



भारत का राजपत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4

PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 3] नई विलासी, शुक्रवार, सितम्बर 30, 1977/आश्विन 8, 1899

No. 3] NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 30, 1977/ASVINA 8, 1899

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या की जाती है जिससे ये वह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA

NOTIFICATION

(CHARTERED ACCOUNTANTS)

New Delhi, the 26th September 1977

No. 48-CA(1)/77.—In pursuance of sub-section (5) of section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March 1977 is hereby published for general information.

TWENTY-EIGHTH ANNUAL REPORT OF THE COUNCIL FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1977

In accordance with the provisions of Section 18(5) of the Chartered Accountants Act, 1949, the Council has pleasure in presenting its 28th Annual Report for the year ended 31st March 1977. The report covers broadly the salient features of the Institute's activities up to the date of this report excluding matters to which reference has already been made in the report for the preceding year.

I THE COUNCIL.

1. Members of the Council and its various Committees

The Tenth Council was constituted on 17th September 1976 consisting of 24 members of the Institute elected from five regional constituencies and six members nominated by the Central Government. The names of the Council members

and those of its various standing and other committees are given in Appendices I and II respectively.

2. President and Vice-President

At the first meeting of the new Council held on 17th September 1976, Shri B. R. Maheswari (Delhi), who held the office of the Vice-President in the previous year, was elected President for a term of one year. At the same meeting, Shri B. L. Kabra (Bombay) was elected Vice-President for a similar term.

3. Council and Committee Meetings

During the year 1976-77, the Council held four meetings—the first on 13th, 14th and 15th May 1976; the second on 14th, 15th and 16th September 1976, the third on 17th September 1976 and the fourth on 22nd and 23rd December 1976. The different committees constituted by the Council also held several meetings.

II INTERNATIONAL RELATIONS

1. International Coordination Committee for the Accountancy Profession and International Federation of Accounts.

The holding of the 6th plenary session of the International Coordination Committee for the Accountancy Profession (ICCAP) at the Institute's premises in New Delhi from 14th to 16th February 1977 was an event of considerable importance. This was the first time that the Committee held its meeting in India. It was a great honour and privilege for the Institutes to host the meeting of the leaders of the accountancy profession throughout the world and the Council is grateful to the Committee for the distinction conferred on it.

In its earlier meetings, the Committee had 'inter alia' discussed international cooperation in accountancy matters and the future of the accountancy profession on a world-wide level, and had come to the conclusion that its future programme would require a more permanent and formally constituted international organisation. Early in 1976, the ICCAP had circulated a draft of the proposed constitution for an International Federation of Accountants (IFAC). This draft was sent to 90 professional bodies to which 51 responded and affirmed their support to the concept of a Federation. The meeting at New Delhi considered the draft of the final report of the ICCAP and the constitution of the Federation. In the light of the discussion which took place at New Delhi, the Constitution of the IFAC has been finalised. It will be formally adopted and the IFAC will be brought into existence during the 11th International Congress in Munich in October 1977. The broad objectives of the Federation would be the following—

- (a) initiate, coordinate and guide efforts that have as their goal the achievement of international technical, ethical and educational guidelines for the accountancy profession and reciprocal recognition of qualifications for practice, and work towards this purpose by establishing appropriate committees and through cooperative effort with regional organisations;
- (b) encourage and promote the development of regional organisations with common objectives and develop guidelines for the structure and constitution of such regional organisations;
- (c) arrange the holding of International Congresses of Accountants so as to
 - (i) enable members of the Accountancy profession to meet one another in an environment that facilitates discussion and the interchange of ideas concerning accounting and related matters;
 - (ii) direct attention to and inform accountants of developments in selected fields of accounting thought and practice, and
 - (iii) reach broad conclusions on desired common aims

The Council has decided to support the proposal to set up the International Federation of Accountants. The ICCAP which has so far been responsible for organising International Congresses would be wound up as soon as the Federation is brought into existence.

2. International Congress of Accountants

The 11th International Congress of Accountants would be held in Munich (Federal Republic of Germany) from 10th to 14th October 1977. The theme of the Congress is "Accounting and Auditing in One World" and members from

more than 100 institutes from all over the world would be participating in it. The opening session would be addressed by a prominent member of the Commission of the European Community on the "Accountant's social responsibility". The Congress would hold three plenary sessions which would discuss (a) harmonisation of accounting and auditing practice in the last five years, (b) meeting the needs of users of published financial statements; and (c) accounting, forecasting, and consulting for management use. The main work of the Congress would lie in the Study Groups of which about 250 would be constituted. Each group would consist of 15 to 20 delegates and seven special themes have been drawn up for consideration by these Study Groups. On the invitation of the organisers, the Council has nominated the Chairman and Minute-Keepers for a number of these Study Groups.

The delegation of the Institute to the Congress would be led by Shri B. L. Kabra, the present Vice-President.

As already announced, an invitation for the 12th International Congress of Accountants to meet in India in 1982 has been extended. A final decision regarding the venue of the 1982 Congress will be taken at the time of the Congress in Munich in October 1977.

3 Implementation of the International Accounting Standards

The International Accounting Standards formulated by the International Accounting Standards Committee, of which the institute is an Associate member, were proposed to be implemented from 1st January 1977. However, certain difficulties in their implementation were pointed out by members of the profession and the representative-bodies of Industry and Commerce. Therefore, the matter was discussed at an informal meeting arranged between the Council members, the past Presidents of the Institute, representatives of trade and industry, Bureau of Public Enterprises and certain other invitees, on 20th and 21st December 1976 at New Delhi. On the basis of the consensus developed at the said meeting, the Council took the following decisions:

- (a) The Institute will continue as an Associate Member of the International Accounting Standards Committee
- (b) The Accounting Standards Board, the formation of which was decided upon earlier by the Council, will be constituted to develop national standards and examine how far International Standards can be integrated into these standards
- (c) The Institute through its various Committees and regional Councils will undertake an extensive programme of educating the members on the application of these standards.
- (d) The Institute will undertake on a continuing basis discussions with various Chambers of Commerce, Stock Exchanges, Shareholders' Associations, Labour, Government Departments, Public Sector Undertakings, in order to understand their problems and difficulties in regard to the implementation of the standards.
- (e) The effective date of the implementation of the standards should be postponed for the present and IASC should be informed accordingly and till then, action to enforce the standards on members will stand suspended.

4. 8th CAPA and the Confederation of Asian and Pacific Accountants

A delegation of the Institute led by the President, Shri B. R. Maheswari, participated in the 8th Conference of Asian and Pacific Accountants held in Hong Kong from 20th to 24th September 1976. More than 930 delegates drawn from 18 countries took part in the conference. The conference held four plenary sessions devoted to a discussion of the papers entitled:—

- (a) The independent auditor—a reality and not a myth
- (b) Emergence of international accounting standards in the face of diverging national accounting standards
- (c) Effective financial reporting—to investors and management
- (d) Effective financial reporting in times of inflation

The delegates were divided into forty study groups each composed of about 20 members and the study groups were allotted a full half day for discussion of the papers and the presentation of their views.

During the Conference a meeting of the Chief Delegates was also held mainly to discuss the draft constitution of the proposed Confederation of Asian and Pacific Accountants. The Confederation which has since been formed will serve the following objectives:

- (a) initiate, coordinate and guide work that has as its goal the achievement of technical, ethical and educational guidelines for the accountancy profession within the region as well as reciprocal recognition of qualifications and to work towards this purpose by establishing appropriate committees as well as working through the national organisations for implementation;
- (b) encourage and assist the development of national accountancy organisations within the regions with common objectives and formulate guidelines for the structure and constitution of such organisation;
- (c) review CAPA's role, functioning and constitution and propose changes necessary to achieve its objectives.

India is represented on the Executive Committee of the Confederation through our sister Institute, the Institute of Cost and Works Accountants of India.

5. The Accountantsdag—1977 of the Netherland Institute

The Council decided to participate in the annual event—the Accountantsdag—1977 of the Netherland Institute of Registered Accountants, held on 12th May 1977 in Rotterdam. Shri S H Talavlikar, a member of the Council, was nominated as its official delegate.

III PROFESSIONAL DEVELOPMENT

1. Accounting Standards Board

The Council has constituted Accounting Standards Board. The following are the broad functions of this Board—

- (a) to conceive of and suggest areas in which accounting standards need to be developed;
- (b) to formulate national accounting standards (including alternatives if justified in appropriate situations) with a view to assisting the Council in evolving and establishing accounting standards in India;
- (c) to examine how far International Accounting Standards can be integrated into the national accounting standards, as envisaged in para (b) above and to integrate the same to the extent possible;
- (d) to review, at regular intervals, the Accounting Standards from the point of view of acceptance or changed conditions; and
- (e) to carry out such other work relating to Accounting Standards as may be entrusted to it by the Council.

The Board will devote special attention to the following areas:

- (i) define the purposes and limitations of published financial statements and of the attest function of the auditor;
- (ii) enumerate and describe the basic concepts to which accounting principles should be oriented;
- (iii) state the accounting principles to which the practices and procedures should conform;
- (iv) define the phrases commonly used in the auditor's report; and improve the terminology therein, wherever found necessary;
- (v) move towards the reduction in number of alternative practices in accounting by adopting policies under which it will—
 - (a) recognise the objective that variations in treatment of accounting items generally should be confined to those justified by substantial differences in factual circumstances,
 - (b) set forth the criteria for application of such acceptable variations;
 - (c) In a standard dealing with a situation where the Board believes that alternatives are justified even though there is no significant difference in factual circumstances, set forth the treatment to be preferred, and require disclosure of the treatment followed.

The Board would constitute Study Groups or Working Groups for preparing the initial drafts which will then be processed and submitted to the Council for its approval.

The Board consists of the following ten members.

1. Shri N. C. Krishnan (Chairman)
2. Shri P. N. Shah (Vice-Chairman)
3. Shri B. L. Kabra
4. Shri B. R. Maheswari
5. Shri Y. H. Malegam
6. Shri P. K. Mallik
7. Shri S. V. Ghatalia
8. Shri S. A. Muraliprasad
9. Shri P. M. Narivelvala
10. Shri A. B. Tandan

} Co-opted members

2. Dialogue with Users of Accountancy Services

The Institute has embarked upon a series of workshop discussions with a view to establish a better rapport with users of accountancy services. The object of these workshops has been to understand the problems of users and to explore the areas of mutual co-operation.

Such workshop discussions have so far been held with the following organisations:

- (1) The Associated Chambers of Commerce & Industry during July 1976.
- (2) The Federation of Indian Chambers of Commerce & Industry during September 1976.
- (3) The Standing Conference of Public Enterprises during November 1976.
- (4) The Central Board of Direct Taxes during June 1977.

3. Professional Development Committee

(a) Workshops were held during July—August 1976 at New Delhi, Bombay, Madras, Cochin and Calcutta on the report submitted by TANDON STUDY GROUP constituted by the Reserve Bank of India. The Indian Banks' Association was actively associated with these Workshops.

(b) A Course on "Tax Practice" was held at Madras from 12th to 15th August 1976.

(c) A course on Company Deposit Rules, Tax Planning by closely held companies, Manufacturing and other Companies, Auditors' Report Order 1975 and Tax Planning through public and private trusts was held at Indore on 3rd and 4th July 1976.

(d) A seminar on "Internal Auditing" was held at Bombay on 25th September 1976.

(e) A Workshop on "Users' View of Financial Statements and Accountancy Service" was held with the representatives of Standing Conference of Public Enterprises (SCOPE) at New Delhi on 29th November 1976, with a view to promote better understanding and rapport with the Public Sector (briefly referred to under para 2 supra).

(f) A Sub-Committee of the Professional Development Committee has been constituted to deal with the areas of specialisation and diversification of professional services, including management consultancy and internal audit.

4. Research Committee

(a) The Council gratefully acknowledges the donations received after publication of the last report towards scientific research from donors mentioned at Appendix III to this report.

Donations received by the Institute up to 31st March 1977 for the above purpose will qualify for tax deduction under Section 35(1) (ii) of the Income-tax Act.

(b) The Committee is glad to report that it has brought out the following Guidance Notes and Statements:—

- (i) Internal Control Questionnaire
- (ii) Note on Shortfall in the Value of Bank's Investment

- (iii) Compendium of notes issued for guidance of the members from time to time
- (iv) The Statement on Auditing Practices (Revised Edition)
- (v) Statement on the Manufacturing and Other Companies (Auditor's Report) Order 1975—issued under Section 227(4A) of the Companies Act, 1956
- (vi) Research Study on Management Control Systems
- (vii) Guidance Note on Issue of Bonus Shares
- (c) The following projects are under consideration of the Committee:—
 - (i) Social Cost Benefit Analysis
 - (ii) Precedents in published accounts
 - (iii) Accounting for Inflation
 - (iv) Note on Treatment of Reserves on Amalgamation/Merger of Companies
 - (v) Accounting and Control Systems in a Shipping Company
 - (vi) Revision of the Statement on the Treatment of Retirement Gratuity in Accounts in the light of the comments and views received from the Actuarial Society of India
 - (vii) Revision of Payment of Bonus Act, 1965—An Accountant's Study
 - (viii) Revision of the Study on Audit of Banking Companies
- (d) The final version of the following International Accounting Standards have so far been received and published in the Newsletter:
 - IAS-1 Statement on Disclosure of Accounting Policies
 - IAS-2 Valuation and Presentation of Inventories in the context of the Historical Cost System
 - IAS-3 Consolidated Financial Statements and the Equity method of Accounting
 - IAS-4 Statement on Depreciation Accounting
 - IAS-5 Statement on Information to be Disclosed in Financial Statements
 - IAS-6 Statement on Accounting Treatment of Changing Prices
- (e) The comments of the Committee on the following Exposure Drafts of the International Accounting Standards Committee have been finalised and forwarded to the IASC
 - (i) Exposure Draft No. 7—Proposed Statement of Source and Application of Funds
 - (ii) Exposure Draft No. 8—Proposed Statement on Treatment in the Income Statement of Unusual Items and Changes in Accounting Estimates and Accounting Policies
- (f) The Committee is considering the Exposure Draft No. 9—Proposed Statement on Accounting for Research and Development Costs and Exposure Draft No. 10—Proposed Statement of contingencies and events occurring after the balance sheet date, and its comments will be forwarded to the IASC
- (g) **Shield Panel**—After review of 120 entries received for the competition for the Best Presented Accounts the following awards were presented
 - (i) Shield for the Best Presented Accounts for the year 1974-75 to the Bharat Heavy Electricals Limited (for the year ended 31-3-75)
 - (ii) Plaques for highly commended accounts to
 - (a) Ashok Leyland Limited (for the year ended 30-9-1974)
 - (b) Shaw Wallace and Company Limited (for the year ended 31-12-1974)
 - (c) The State Trading Corporation of India Ltd (for the year ended 31-3-75)

5. Taxation Committee

The Ninth All India Seminar on Taxation was held at Ahmedabad on 6th and 7th August, 1977 with 'Tax Reforms' as its theme

A Residential Course on Taxation was held at Ooty from 4th to 7th June, 1977 in which eminent judges and members of the legal profession also took part, as faculty members.

The Institute proposes to submit a detailed memorandum containing its views and suggestions on Reforms in Direct Tax Laws to the Direct Tax Laws Committee headed by Shri N A Palkhivala.

The Institute has submitted a Pre-Budget Memorandum to the Finance Minister containing its views and suggestions on matters relating to fiscal policy and direct tax laws.

The Institute was associated with the preparation of the draft rules for compulsory maintenance of accounts issued by the Central Board of Direct Taxes. A detailed representation has been submitted to the Board in regard to the form and contents of the Audit Report which Chartered Accountants are required to give for the purpose of tax audit under the Income-tax Act.

As part of the scheme of educating the taxpayers, the Institute has taken up the task of rendering free advisory service to taxpayers on compulsory maintenance of accounts under the Income-tax Act.

The Taxation Committee has submitted the following representations to Government authorities—

- 1 Representation dated 16th August, 1976 to the Union Minister for Law, Justice & Company Affairs in regard to the appointment of the President of the Income-tax Appellate Tribunal.
- 2 Representation dated 15th September, 1976 to the CBDT seeking allowance of standard deduction to all employees regardless of the amount of conveyance allowance or benefit towards conveyance derived by them at the full rates applicable under Section 16(1) of the Income-tax Act. The Board had regretted its inability to accept this suggestion and, therefore, another representation was submitted on 8th February, 1977 to the Board requesting it to reconsider its decision.
- 3 Representation dated 16th September, 1976 to the Chairman, CBDT, in regard to tax concessions to Indian citizens in respect of foreign assets.
- 4 Representation dated 15th October, 1976 to the Chairman, CBDT, in regard to deductions in respect of income tax appeal expenses in computing taxable income.
- 5 Representation dated 30th October, 1976 to the Chairman, Central Board of Direct Taxes (CBDT), on Amortisation of Preliminary Expenses for income-tax purposes.
- 6 Representation dated 30th October, 1976 to the Chairman, CBDT, in regard to deduction in respect of medical expenses for self-employed individuals.
- 7 Representation dated 13th January, 1977 to the CBDT in regard to tax exemption in respect of capital gains derived from the transfer of self-occupied residential houses. The Board has regretted its inability to accept the suggestion.
- 8 Memorandum on Indirect taxes submitted to the Indirect Taxation Enquiry Committee on 17th January, 1977.
- 9 Representation dated 17th January, 1977 in regard to tax exemption to charitable trusts and institutions.
- 10 Representation dated 17th January, 1977 to the CBDT in regard to deductions in respect of donations for charitable purposes.
- 11 Representation dated 19th January 1977 to the CBDT on Approved Gratuity Funds. The Board has regretted its inability to accept our suggestion.
- 12 Representation dated 8th February, 1977 to the CBDT in regard to Deposits by Companies in lieu of Surcharge.
- 13 Representation dated 4th March, 1977 to CBDT on Waiver of interest under Section 220(2) of the Income tax Act.
- 14 Representation dated 23rd March 1977 to the CBDT in regard to Payment of taxes by cheque.

15 Memorandum dated 12th May, 1977 to the Finance Minister in respect of Wealth-tax exemption for professional fees and Abolition of registered firms tax

It is proposed to issue guidelines to the members for carrying out tax audit under the provisions of the Income-tax Act, in addition to the publication of the revised edition of the Guide to Tax Practice. It also proposes to bring out publications on the following topics:

- (i) Taxation of Charitable Trusts and Institutions
- (ii) Tax Treatment of Gratuity
- (iii) Taxation of Non-residents in India
- (iv) Monograph on compulsory maintenance of accounts

6 Company Law Committee

(a) The Committee is actively engaged in the task of bringing out the following publications:

- (1) Revision of Statement No H 7 501 7—Opinions regarding certain provisions of the Companies Act
- (2) Guidance Note with regard to Accountant's Report in Prospectus
- (3) Guidance Note on Companies (Acceptance of Deposits) Rules, 1975

(b) A representation was made to the Government in regard to signing of Form 23-B under the Companies Act, 1956, in the name of the firm

(c) The Second All India Seminar on Company Law was held at the West End Hotel, Bangalore, on 29th, 30th and 31st October 1976. The theme of the Seminar was "Company Law and Social Objectives". The Seminar which was attended by 161 participants was inaugurated by Shri S. M. Krishna, Minister of Industries, Karnataka State

(d) The attention of the Council was drawn to the reply No 12/9/76-CL V dated 8th March 1977 issued by the Department of Company Affairs, Government of India, to the Federation of Indian Chambers of Commerce & Industry in connection with advertisements in the Souvenirs published by political parties in the context of Section 293-A of the Companies Act. The Council considered the issues involved and felt that the guidelines given in the Institute's Publication SECTION 293-A OF THE COMPANIES ACT AND THE AUDITOR do not require any modifications, in consequence, and the views expressed therein continue to be valid.

7. Post Graduate Course Committee

(a) The Post Graduate Course Committee organised the following Courses, Seminars under the Continuing Education Programme—

- (i) "Management Accountancy & Corporate Strategy" at Bombay on 10th, 11th and 12th April 1976.
- (ii) Residential Course on "Management Information Systems" at Darjeeling from 3rd to 6th June 1976
- (iii) "Financial Management of Sick Units" at Calcutta on 13th and 14th August 1976
- (iv) Residential Programme on "Corporate Planning" at Goa from 12th to 16th October 1976
- (v) "Computers as Management Tool for Chartered Accountants" at Calcutta from 30th November to 5th December 1976
- (vi) "Tax Planning" at Amritsar on 18th and 19th June, 1977
- (vii) "Computer Appreciation Programme" at Bombay on 1st and 2nd July, 1977.
- (viii) "International Accounting Standards" at Jullundur on 27th August, 1977.

(b) The details regarding the Management Accountancy Course (Part I) Examination held during the year appear in Appendix IV.

(c) Two candidates completed practical training under Part II of the Course.

(d) Merit Scholarships of Rs 500 each were granted to 3 candidates under the Incentives Scheme of the Management Accountancy Course for the purchase of books

(e) The practical training facilities for Part II of the Course have been extended to include the firms of Public Accountants situated outside India. The firms would now be recognised on the same terms and conditions as are applicable to professional firms of Chartered Accountants and other consultancy firms in India. The partners of such firms should, however, belong to a recognised accounting body.

The employment of members with companies/organisations outside India would also be recognised for the purpose of undergoing practical training, subject to fulfilment of the same conditions as are applicable to the organisation in India.

(f) The amendment of paragraph 1(2) of Schedule 'C' to the Chartered Accountants Regulations for change in the designatory letters "D M A" to "D M A (ICA)" was approved by the Government and the final notification was issued on 8th February 1977. Paragraph 3(1) of Schedule 'C' has also been amended to relax the requirements for admission to Part I of the Course. The amended provision would now entitle a person to get admission to the Part I Examination on completion of one year from the date of passing the Chartered Accountants Final Examination, provided he is a member at the time of appearing in the examination.

(g) The conditions for the award of Merit Scholarships under the Incentives Scheme of the Course have been relaxed and henceforth every member of the Institute desirous of taking up the course would be eligible to apply for the grant of scholarship, irrespective of the marks secured by him at the Final Chartered Accountants Examination.

(h) With a view to popularising the Course and to provide assistance to prospective candidates, the Committee has undertaken the publication of model answers for Papers (1) and (2) of Group I of the Examination. The first series of model answers for the questions set in papers (1) & (2) of Group I Examination held in November 1975 have been published and released for sale.

8. Export Advisory Committee

(a) The Expert Advisory Committee rendered its opinion on seven queries received by it.

(b) The Committee is engaged in bringing out a compendium of opinions given by it since its inception.

9. Employment Committee

(a) The number of members on the Employment Register on 31.3.1977 was 200 as against 135 on 31.3.1976.

(b) The service of sending clipping from leading newspapers regarding vacancies for Chartered Accountants to the members borne on the Employment Register was continued as it had proved useful.

(c) A list of successful candidates opting for service in the Public Sector Undertakings was sent to all the Council Members for helping them to get employment.

In the matter of appointment of chartered accountants to man the highest position in the accounts and finance division of the Public Sector a meeting was held with the Chairman of the Public Enterprises Service Selection Board.

10 Ethical Standards Committee

The Committee has brought out a note on "Communication with the Retiring Auditor" with the approval of the Council.

The matters now under consideration of the Committee are—

1. Prohibition of appointment of relatives of directors as auditors
2. The need for extending the provisions relating to Professional Misconduct to the members of the Institute in service.
3. The recent trends about the advertisement by Chartered Accountants in the United Kingdom *vis-a-vis* our own provisions.

11. University Liaison Committee

(a) Award of prize for best paper in Accountancy in B.Com/B.Com. (Hons) Examination of certain universities.—With a view to popularise the Accountancy

education at university level, the Council approved the proposal for institution of a prize for the best paper on accountancy in B.Com/B.Com (Hons) Examination in the universities of Bombay, Madras, Calcutta, Delhi and Allahabad. The universities of Calcutta and Delhi have already agreed to create endowments for awarding the prize.

(b) *Recognition for our Institute as an approved institution by the Gujarat University for guiding their research scholars.*—A request was made to the University of Gujarat for recognising our Institute as an approved institution under Section 35-A of the amended Gujarat University Act, for guiding their research scholars in accountancy and allied subjects. The University has conveyed its approval in this behalf on 26th March 1977.

(c) *Regional Workshops or Seminars in Co-operation with the universities*—In pursuance of the Committees programme to organise frequent regional workshops or seminars in cooperation with the Universities, a seminar on "Management Information Systems" was held in Calcutta in cooperation with the University of Calcutta during the year under report, which was attended by distinguished members of the profession and eminent teachers of the Calcutta University.

(d) *Meeting with the All India Commerce Panel of the University Grants Commission*—A joint meeting of the members of the Committee with the members of All India Commerce Panel of the University Grants Commission was held at New Delhi to discuss the matters relating to the Commerce education in the universities and other matters relating to the recognition of the profession at various levels in the Universities.

12. Renegotiation of audit fees

Members are aware that in exercise of the powers conferred by Section 227(4A) of the Companies Act the Department of Company Affairs, Government of India issued the Manufacturing and Other Companies (Auditor's Report) Order, 1975, prescribing a number of additional reporting requirements in the audit report of specified categories of companies. These additional reporting requirements were made operative from the accounting year ending on 1st January 1976 or thereafter.

In view of the fact that the aforesaid Order was issued to take almost immediate effect, a representation was made to the Department of Company Affairs that this would cause hardship to the auditors whose appointments were made in respect of the current year before the notification of the Order and the fees were fixed without taking into account the increased work-load, arising out of the Order. The Department has advised that the auditors may take up this matter with the companies concerned.

13. Newsletter and Journal of the Institute

As before, the Newsletter is being supplied to all members of the Institute, free of charge, to serve as a channel of communication with the members. It is also available to the articled and audit clerks at an annual subscription of Rs. 10/- and to non-members at an annual subscription of Rs 15/-. The Journal is being supplied to all members and others who are subscribers. A concessional rate of Rs 20/- is being charged from students undergoing C.A. Course and those studying commerce in Universities and Colleges. The circulation of the Journal has now reached 13,000 copies.

IV. OTHER MATTERS

1. Review Committee for Accounting Education

The Review Committee for Accounting Education, appointed by the Council completed, during the year the recording of evidence of members of the profession, student representatives, industrialists and educationists and settled the basic issues to be considered by it while drafting its report. Considerable progress was also made in discussing the various issues involved and in arriving at tentative conclusions thereon. The Committee expects to complete its deliberations and submit its report by the end of this year.

2. Ninth All India Conference of Chartered Accountants

The Council has decided to hold the next (ninth) All India Conference of Chartered Accountants at Madras in January 1978. This is a triennial event and arouses considerable interest and enthusiasm among the members. A Conference

Committee under the Chairmanship of Shri B. R. Maheswari, the President, has been appointed to make arrangements for the conference

3. The Annual Function of the Institute

The 27th Annual Meeting and the prize distribution was held on 16th September 1976 at New Delhi. Hon'ble Dr V. A. Seyid Muhammad, Minister of State for Law, Justice and Company Affairs was the Chief Guest at the function. The prizes and medals awarded on the results of the Institute's examination and awards to the winners in the Institute's competition for the best presented accounts were distributed by him. The Hon'ble Minister gave a very illuminating and thought-provoking speech on the occasion

4. Elections—1976

As mentioned in the last report, the elections to the Council of the Institute and its five Regional Councils were held during the year 1976. A complete ban on canvassing was introduced in order to maintain the high ideals of propriety and dignity which are a part of the Code of Conduct of the Institute. The Council is happy to record that the elections went off smoothly. It wishes to acknowledge with appreciation the manner in which the members contesting the elections observed the ban on canvassing in the true spirit.

5. Library

During the year, 1,051 books were added to the Central Council Library at New Delhi bringing the total number of books to 13,782. Increasing use of the library was made by members and students.

6. Chartered Accountants' Benevolent Fund

As a result of the President's special appeal to the members published in the Newsletter and the circular sent by him to all members alongwith the circular for the annual membership fee, there has been a large awareness among the members about the benefits derived from the membership of the Fund. As a result of these appeals many members have enrolled themselves as members or made remittances by way of donations.

During the year, the number of members increased from 209 to 402 and a sum of Rs 5,400/- was disbursed by way of financial relief. The balance to the credit of the Fund at the end of the year stood at Rs 78,224 as against Rs 65,845 at the end of the previous year.

7. S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund

The number of members of the Fund increased during the year from 50 to 63. At the end of the year the balance to the credit of the Fund was Rs 25,720 as against Rs 25,848/- at the end of the previous year. A sum of Rs 5,325 was paid by way of scholarships to students.

8. Publications

The publications which have been brought out by the Institute since the last report have been mentioned under the different subject-heads

V MEMBERS

1. Membership

The number of members of the Institute on 1st April, 1977 was 13,130 recording an increase of 1,367 since 1st April, 1976. During the year, 649 Associates were enrolled as Fellows as compared to 491 in the previous year. Appendix V gives the classification of membership.

2. Restoration of names to the Register of Members

In the previous report, it was mentioned that the Council had decided that if the application for restoration, complete in all respects, is received in the same year in which the name is removed from the Register of Members, the restoration would be given effect to from the date of removal. It was also mentioned that decision would take effect after the amendment to Regulation 17 of the Chartered Accountants Regulations came into force.

The Council is glad to announce that the amendment to Regulation 17 has come into force with effect from 7th August 1976 bringing the above procedure of restoration into operation.

3. Certificate of practice cancellation

Under the provisions of the amended Regulation 10, if the fee for the Certificate of Practice is not received by the 31st day of July of the relevant year the certificate of practice of a member stands cancelled with effect from the 1st August of that year. During the year under report, the Certificates of Practice issued to 370 members were cancelled as the prescribed fees were not received from them in time or at all.

4. Decentralisation

The scheme of decentralisation has been found to be working satisfactorily in the Southern Region in which the scheme has so far been in operation. The Council has decided to extend this scheme progressively to the other regions according to the following phased programme—

Eastern India Region	1.10.1977
Central India Region	1.4.1978
Western India Region	1.10.1978

5. Clarification regarding engagement in other occupations

A question was raised whether a member in practice could be allowed to manage the business of another under a power of attorney. A number of other questions were raised as to whether a Chartered Accountant in practice could perform certain specified functions on behalf of a client. The matter was discussed by the Council and a detailed note giving answers to the various questions raised was published at pages 118—120 of the Newsletter for November 1976.

6. List of Members

The List of Members as on 1st April, 1977 prepared region wise has been brought out in June, 1977. The list also contains a separate compilation of members residing outside India.

7. List of Firms

The Council has decided to print the list of firms separately as a priced publication. The list as on 1st April, 1977 has been prepared and brought out in June, 1977.

8. Death of Members

The Council records with regret the sad demise during the year of the members whose names appear in Appendix VI.

The Council also records with deep regret the sad demise of Shri R. Venkatesan on 19th June 1977 at Madras. Shri Venkatesan was the President of the Institute during the year 1968-69 and the Vice-President in 1967-68.

9. Disciplinary Action

Details of the orders of the High Courts on the findings of the Council in the cases referred by it for enquiry to the Disciplinary Committee under Regulation 11 (8) (1) and the finding of the Council since the last report, are given in Appendix VII.

VI. ARTICLED AND AUDIT CLERKS

1 Fresh Enrolment

The numbers of articled and audit clerks registered during the year, as compared to those registered in the preceding year, are given below—

	1966-77	1975-76
Articled clerks	5636	5100
Audit clerks	90	154

2 Determination of the main occupation of members for training of articled/audit clerks

According to the provisions of the Chartered Accountants Regulations, as amended from 1st October 1973, a member is eligible to train an articled/audit clerk only if practice of the profession of accountancy is his main occupation both at

the time of engaging the articled/audit clerk as well as in each of the qualifying years on the strength of which he claims eligibility to train the articled/audit clerk

The Council has laid down certain broad guidelines for the determination of the main occupation of a member for the purpose of Regulation 29(11). According to these guidelines, the office hours of the member should be a minimum of 35 hours in a week. Such working hours should be consistent with the normal working hours and should not be before 9 A.M. or after 7 P.M. Where a member is engaged in a full time employment, practice would be considered as his main occupation only if the timings of such employment do not clash or overlap with his office hours the object being that the member concerned is able to impart practical training up to 25 hours a week, as prescribed under Regulation 45. However, if a member is engaged in a full time employment in an educational institution and the hours of employment clash or overlap with his office hours, as referred to above, practice would be regarded as his main occupation if the time devoted to the employment (including travelling time) during such office hours is not more than 50 per cent of the office hours and does not exceed 20 hours in a week. If a member is engaged in a part-time employment and such engagement is completely outside the office hours, practice would be regarded as his main occupation. However, if a member is engaged in part-time employment and the hours of such employment clash or overlap with his office hours, practice should be regarded as his main occupation only if the time devoted to the employment (including travelling time) during such office hours is not more than 50 per cent of the office hours and does not exceed 20 hours in a week.

3. Engagement by apprentices in any other business or occupation or taking up other courses of study while undergoing practical training

According to Regulations 36/51 of Chartered Accountants Regulations, articled/audit clerks are required to obtain the previous permission of the Council for engaging themselves in any other business or occupation or taking up other courses of study, whether academic or professional.

In several cases whilst scrutinising the application for membership of the Institute, it was noticed that the applicants had been engaged as sleeping partners in business concerns or had been pursuing other courses of study without obtaining the previous permission of the Council. As these amounted to a clear violation of the Regulations by the apprentices, the Council awarded punishment to the delinquent students by not recognising a part of the training undergone by them as valid service.

4. Infringement regarding payment of stipend to articled clerks and charging of premium

The payment of stipend at the rates mentioned in Regulation 32-B of the Chartered Accountants Regulations is compulsory in respect of those apprentices who commenced their training for the first time, on or after 1st July, 1973. A number of cases have been reported to the Council of the breach of this regulation and enquiries have been instituted in such cases. The Council has found 2 members guilty of professional misconduct in this regard. In both the cases the members were found to have committed a breach of the Regulation in not having paid the stipend on a month-to-month basis. The cases have been sent to the concerned High Courts for orders.

For charging premium, in contravention of Regulation 31, the Council has found two members guilty and the cases have also been referred to the concerned High Courts for orders.

5. Recognition of service of an articled/audit clerk where the employer is found to be ineligible to train

A number of cases have come to the notice of the Council where members, whose practice was not their main occupation, had engaged articled/audit clerks. On scrutiny of the applications submitted for registration of service, it was found that the service could not be registered. Questions were raised as to what would happen pending the scrutiny of the applications, to the period spent by such articled/audit clerks in the offices of members whose main occupation was not the practice of the profession of accountancy.

In order to remove the hardship to the students, the Council has decided that, in appropriate cases, additional vacancies may be granted to such members deeming them to be entitled to train the articled/audit clerks for the limited purpose specified below.

The period of service recognised would be restricted to the period beginning with the date of commencement of the training and ending with expiry of one month from the date of communication of the decision of the Institute regarding the ineligibility of the employer to train the articled/audit clerk.

6. Maintenance of attendance register by chartered accountants training articled and audit clerks

Instances have come to the notice of the Council in which it has been found that some of the principals are not maintaining any attendance register in respect of their apprentices or record of leave taken by them. This has given rise to disputes over the quantum of leave availed of by the articled/audit clerks.

The Council wishes to impress upon the members training articled and audit clerks the necessity to maintain regular record of the attendance and leave taken by their articled and audit clerks.

7. Book banks for poor and needy students

The Council had accepted the proposal of the Jaipur branch of the Central India Regional Council for starting Book Banks for the benefit of poor and needy students. The Council has decided to encourage the regional councils and their branches to start such Book Banks on a voluntary and self-supporting basis. Suitable guidelines and rules for the functioning of the Book Banks have been framed and communicated to the regional councils and their branches for necessary action.

8. Information regarding registration of articled and audit clerks

A booklet entitled 'Information regarding registration of articled and audit clerks' has been brought out by the Institute to supplement the publication 'Education and Training for Chartered Accountancy'. It contains the detailed procedure for registration of students and deals with a number of problems which generally arise at the time of submitting applications for registration of training. The delays in registration of training of the apprentices can be avoided in most cases by following the procedures contained in this publication.

9. Board of Studies

(a) *Change in Name*.—The Council has changed the name of the 'Coaching Board' of the Institute to the Board of Studies.

(b) *Strength*.—During the year under report, 5726 students were enrolled (under the New Regulations) for the Intermediate Course as against 5254 in the previous year.

For the Final Examination, 3017 students commenced tuition as against 3140 in the previous year. The number of students who completed tuition during the year was 4398 for the Intermediate Course as compared to 5902 in the previous year. Also, 3265 and 3201 students completed tuition for Group I and Group II of the Final Course as compared to 2617 and 2746 students respectively in the previous year. Statistics regarding enrolment of students and other related matters are given in Appendix VIII.

(c) *Study Material and other activities*.—The study material supplied to students is, as usual, constantly brought up to date. Also, the Board has been contributing to the Institute's Journal regular features by giving, in summary form, current economic events, a summary of important articles relating to accounting and auditing in foreign journals, a digest of income tax and company cases, Income-tax Law and Company Law quiz and current readings. Also, it has been preparing the Management quarterly and Economics quarterly.

(d) *Students' Libraries*.—The number of Students' Libraries including those at regional headquarters is 30.

(e) *Revision Classes*.—These classes continue to be popular and are conducted at a number of places, over and above those at regional headquarters. Two sessions of Classes each of four months' duration for the Intermediate Students (New Regulations) were held in Madras, Delhi, Bombay, Calcutta and Kanpur. Students who attend 75 per cent of the lectures and do 75 per cent of the tutorials satisfactorily become entitled to exemption from answering the test papers of the Board.

(f) *Publications*.—The Board is up-to-date in respect of volumes of suggested answers to the questions set at the Institute's Examinations, the volume in respect of November, 1976 examinations having already been published.

(g) *Merit and Loan Scholarships*.—During the period under report, 10 merit scholarships and 90 (as against 100 sanctioned) loan scholarships were awarded.

Ten applicants for Loan Scholarships did not avail themselves of the same. Besides, free studentships were granted to twenty students

(h) *Academy of Accounting*—The Board organised three pilot courses of the Academy of Accounting, at Madras, Delhi and Bombay. The results of this course, as a whole, can be considered quite satisfactory

(i) *Entrance Course*—In pursuance of the Board's decision to offer an optional correspondence course to those candidates who wish to appear in the Entrance Examination conducted by the Institute, 201 students have, during the period under review, taken up the course

10 Students' Associations and their Branches

The Students' Associations and their Branches continued to function in all the regional constituencies, viz., Western, Southern, Eastern, Central and Northern. Some of these were active and arranged conferences, seminars, lectures, study circle meetings, educational tours etc

VII EXAMINATIONS

1. Examination 1976

The examinations were held, as usual, in May and November, 1976, at various centres all over India. The statistics relating to the number of candidates who appeared and who were declared successful are given in Appendix IX.

2. Prizes and Certificates of Merit

The names of candidates who were awarded prizes and certificates of merit in the examinations held in May and November 1976 are given in Appendix X

3. Action against examinees

The Council has debarred 12 candidates who were found to have resorted to unfair means, from appearing in the examinations, for varying periods.

4. Alleged leakage of question papers of the Final Examination (Old Syllabus), which commenced on 2nd May 1977 and which was to end on 11th May 1977

The Council regrets to report that the Final Examination (Old Syllabus), which commenced on 2nd May 1977 and which was to end on 11th May 1977 had to be cancelled in its entirety on 6th May 1977 due to alleged leakage of question papers of the said examination. The re-examination was later held from 23rd May 1977 to 1st June 1977 and the result of the examination was declared on 23rd July 1977 along with the results of the other examinations.

Certain candidates who were suspected to be involved in the alleged leakage of question papers were not admitted to the re-examination, which was held later and the results of certain other candidates who were admitted were withheld pending enquiries against them under Regulation 27 of the Chartered Accountants Regulations, 1964. A fact finding body has been appointed for the purpose.

The Council will take all steps to ensure that the guilty are punished and that there is no recurrence of the unfortunate incident.

VIII REGIONAL COUNCILS AND THEIR BRANCHES

1. Regionals Council

The Regional Councils continued to function in the five Regional Constituencies, viz., Western (Bombay), Southern (Madras), Eastern (Calcutta), Central (Kanpur) and Northern (Delhi). The Regional Councils were generally active and arranged conferences, seminars, lectures, study circle meetings etc

The new building of the Eastern India Regional Council at Calcutta was inaugurated on 14th April 1977 by Shri A. L. Dias, Governor of West Bengal.

2. Branches of Regional Councils

Five branches of the Western India Regional Council, viz., Ahmedabad, Baroda, Goa, Poona and Surat, eleven of the Southern India Regional Council, viz., Bangalore, Belgaum, Coimbatore, Ernakulam, Hyderabad, Madurai, Mangalore, Salem, Tiruchirapalli, Trivandrum and Vijayawada, four of the Central India Regional Council viz., Ghaziabad, Indore, Jaipur and Jamshedpur; two of the

Northern India Regional Council, viz., Chandigarh and Ludhiana and one of the Eastern India Regional Council at Asansol, continued to function.

The fifth branch of the Central India Regional Council was opened with effect from 16.9.1976.

The twelfth branch of the Southern India Regional Council at Visakhapatnam was opened with effect from 23rd April, 1977.

With a view to rendering better service to members residing in areas far away from the headquarters of the Regional Councils and their branches, Regulation 136 of the Chartered Accountants Regulations has been amended to provide setting up a branch of a Regional Council in a State or Union Territory in which neither the headquarters of the Regional Council nor a branch of the Regional Council is located provided that there are not less than 100 members having their addresses registered in that State or Union Territory as the case may be. Such a branch may be set up in any city of such State or Union Territory as the Council may consider proper.

IX FINANCE

1. Accounts

The Balance Sheet as at 31st March, 1977 and the Income & Expenditure Account for the year ended on that date, duly audited, are annexed to this report. The Income & Expenditure Account for the year shows a surplus of Rs 11,33,556 as against a surplus of Rs 3,01,681 for the preceding year.

An analysis of the expenses on members is shown in the appendix to the accounts.

2. Auditors

Sarvashri P. R. Mehra and M. R. Venkataraman continued to be the Institute's auditors for the year ended 31st March 1977.

X APPRECIATION

The Council wishes to place on record its grateful thanks to the Government for its continued support and assistance.

The Council wishes to record its appreciation of the valuable contribution of the members of the Institute who were co-opted on its various committees as also other members of the Institute and other distinguished persons who participated in the various conferences, seminars, etc. organised by the Institute.

The Council further wishes to place on record its appreciation of the work done by the officers and staff during the year under report.

P. S. GOPALAKRISHNAN,
Secretary

B. L. KABRA,
Vice-President

B. R. MAHESHWARI,
President

New Delhi,
Dated 14th September, 1977

APPENDICES TO THE ANNUAL REPORT

APPENDIX I

(Ref Para I/I of the Report)

MEMBERS OF THE COUNCIL

Malhotra, B. R.

President

Kabra, B. L.

Vice-President

Argade, S. G.

Bombay

*Aiyar, R. P.

Calcutta

Bhandari, B. C.

Junnur

Chakraborty, A. K.

Calcutta

Chawla, B. L.	New Delhi
Das Gupta, S. K.	Calcutta
Jagadisan, V.	Madras
Krishnan, N. C.	Madras
Kumbhat, Ashok	Madras
*Kuruville, O. V.	New Delhi
Malegam, Y. H.	Bombay
Malik, P. K.	Calcutta
Nair, P. A.	Bombay
Parikh, Anil M.	Bombay
Prabhakaran, S.	Cochin
Rejaraman, V.	New Delhi
*Ramanujam, G.	Madras
*Ramchandani, P.H.	New Delhi
*Ranga, R. P.	New Delhi
Roy Chowdhury, A.	Calcutta
Shah, P. N.	Bombay
Seetharamanah, D.	Hyderabad
Seth, R. K.	Kanpur
Singhi, Jaisingh	Calcutta
Srinivasan, N.	Madras
*Talavlikar, S. H.	Poona
Vasa, H. V.	Ahmedabad
Verdia, B. S.	Bombay

*Nominated by the Central Government.

APPENDIX II

(Ref : Para I/1 of the Report)

MEMBERS OF THE VARIOUS COMMITTEES

(a) STANDING COMMITTEES

Executive Committee :

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri S. G. Argade
 Shri A. K. Chakraborty
 Shri R. K. Seth

Examination Committee:

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri Ashok Kumbhat
 Shri P. N. Shah
 Shri N. Srinivasan

Disciplinary Committee:

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri N. C. Krishnan
 Shri P. K. Malik
 Shri P. H. Ramchandani

(b) NON-STANDING COMMITTEES

Research Committee:

Shri Y. H. Malegam, Chairman
 Shri P. N. Shah, Vice-Chairman
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri B. C. Bhandari
 Shri B. L. Chawla
 Shri M. Sundararaman
 Shri V. N. Raju
 Shri P. M. Narielvala

} Co-opted members

Post-Graduate Course Committee:

Shri V. Rajaraman, Chairman
 Shri P. A. Nair, Vice-Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri S. K. Das Gupta
 Shri V. Jagadisan
 Shri M. P. Chitale } Co-opted members
 Shri K. P. Bhargava

Professional Development Committee:

Shri Anil M. Parikh, Chairman
 Shri D. Seetharamaiah, Vice-Chairman
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri S. Prabhakaran
 Shri B. S. Verdia
 Shri N. N. Pai } Co-opted members
 Shri S. N. Desai

Taxation Committee:

Shri V. Jagadisan, Chairman
 Shri P. A. Nair, Vice-Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri D. Seetharamaiah
 Shri J. Gopalakrishnan } Co-opted members
 Shri Sukumar Bhattacharya

Board of Studies

Shri H. V. Vasa, Chairman
 Shri B. C. Bhandari, Vice-Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri A. Roy Chowdhury
 Shri B. Bakthavatsalu Naidu } Co-opted members
 Shri S. T. Padh

Employment Committee:

Shri B. S. Verdia, Chairman
 Shri Ashok Kumbhat, Vice-Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-President (Ex-officio)
 Shri J. Singh
 Shri V. Rajaraman
 Shri S. H. Talavikar

Expert Advisory Committee:

Shri P. A. Nair, Chairman
 Shri Anil M. Parikh, Vice-Chairman
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri P. K. Mallik
 Shri A. Roy Chowdhury
 Shri Raghu Nath Rai } Co-opted members
 Shri C. K. Hazari

Company Law Committee:

Shri J. Singh, Chairman
 Shri S. Prabhakaran, Vice-Chairman
 Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri B. L. Chawla
 Shri K. Ganeshan } Co-opted members
 Shri N. V. Iyer

University Liaison Committee:

Shri A. Roy Chowdhury, Chairman
 Shri R. K. Seth, Vice-Chairman

Shri B. R. Maheswari, President (Ex-officio)
 Shri A. K. Chakraborty
 Shri S. K. Das Gupta
 Shri S. V. Ghatalia
 Shri A. K. Nandy } Co-opted members

General Purposes Committee:

Shri B. R. Maheswari, Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-Chairman
 Shri S. G. Argade
 Shri A. K. Chakraborty
 Shri R. K. Seth

Editorial Board

Shri B. R. Maheswari, Editor-in-Chief
 Shri B. L. Kabra, Vice-President
 Shri B. L. Chawla
 Shri V. Rajaraman

Review Committee for Accounting Education:

Shri B. R. Maheswari, Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-Chairman
 Shri B. C. Bhandari
 Shri V. Jagadisan
 Shri V. Rajaraman
 Shri R. K. Seth
 Shri S. K. Gupta
 Shri P. M. Narvelvala
 Shri H. M. Damania } Co-opted members
 Shri Bansi S. Mehta

Ethical Standards Committee:

Shri B. R. Maheswari, Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-chairman
 Shri N. C. Krishnan
 Shri P. K. Mallik
 Shri P. H. Ramchandani

Accounting Standards Board:

Shri N. C. Krishnan, Chairman
 Shri P. N. Shah, Vice-Chairman
 Shri B. L. Kabra
 Shri B. R. Maheswari
 Shri Y. H. Malegam
 Shri P. K. Mallik
 Shri S. V. Ghatalia
 Shri S. A. Murali-prasad } Co-opted members
 Shri P. M. Narvelvala
 Shri A. B. Tandan

Conference Committee:

Shri B. R. Maheswari, Chairman
 Shri B. L. Kabra, Vice-Chairman
 Shri V. Jagadisan
 Shri N. C. Krishnan
 Shri Ashok Kumbhat } Council members from Southern Region
 Shri S. Prabhakaran
 Shri D. Seetharamaiah
 Shri N. Srinivasan
 Shri G. Satyanarayana, Chairman, SJRC
 Shri G. N. Anantha Acharya, Secretary, SIRC

APPENDIX III

(Ref. Para III/4 of the Report)

Name of donors	Amount received Rs.
1. Shri J. S. Umrigar, Ahmedabad	51 00
2. M/s. National Underwear Co., Bombay	500 00
3. M/s. Nitex Sales Corpn., Bombay	500 00
4. M/s. Shreyas Selling Agency, Bombay	500 00
5. M/s. Hindustan Selling Agency, Bombay	500 00
6. M/s. K. S. G. Subramanyam & Co., Coimbatore	501 00
7. Master Paresh Srivastava, Delhi	24 00
8. Miss Shalini Srivastava, Delhi	17 00
TOTAL	Rs. 2593 00

APPENDIX IV

(Ref. Para III/7 of the Report)

M.A.C. EXAMINATION IN MAY 1976 AND NOVEMBER 1976.

	May 1976	November 1976
Total number of candidates appeared in Both Groups	6	17
Total number of candidates passed in Both Groups	1	7
Passed in Group I	—	3
Passed in Group II	1	1
Total number of candidates appeared in Group I	18	19
Total number of candidates passed in Group I	6	8
Total number of candidates appeared in Group II	5	7
Total number of candidates passed in Group II	3	5
 Prize Winners	 May 1976	 November 1976

1. The R. Rajagopalan Prize for the best candidate passing the N. Venkiteswaran examination at one sitting. Murari Lal Bansal
2. The Tulsiram Devidayal Memorial Prize for the best candidate securing the highest number of marks in Group I amongst the candidates passing the examination in both groups at one sitting. — Murari Lal Bansal
3. The late K. Narayanswamy Prize for the best candidate securing the highest marks in Group II amongst the candidates passing the examination in both groups at one sitting. N. Venkiteswaran S. Ramanujam

APPENDIX V

(Ref: Para V/1 of the Report)

NUMBER OF MEMBERS AS ON 1ST APRIL, 1976 & 1ST APRIL, 1977.

	1st April 1976	1st April 1977	Total 1976	Total 1977
Fellows:				
(i)	4189	4600		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice	748	894		
	4937	5494		
(iii) Not in practice	396	488	5333	5982
Associates :				
(i) Solely in practice	4130	4242		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice	2162	1823		
	6292	6065		
(iii) Not in practice	5138	6083	11430	12148
GRAND TOTAL	16763	18130	16763	18130

APPENDIX VI

(Ref: Para V/8 of the Report)

NAMES OF MEMBERS WHO DIED DURING THE YEAR 1976-77

Sl. No.	Membership Number	Name
1	2	3
1.	129	Kangayam Venkatanarayana Iyer Gopalaiyer
2.	198	Nariman Dadabhoy Adenwalla
3.	240	Krishnaswamy Rajaram
4.	321	Bishamber Nath Chaturvedi
5.	449	Dara Nasserwanji Dastur
6.	601	Anant Venktesh Deshpande
7.	721	Dharam Parkash Khosla
8.	824	S. Alagu Sundaram
9.	843	Prafulla Kumar Mukherji
10.	869	Dharam Dev Kapur
11.	1020	Susil Kumar Gangopadhyay
12.	1126	IQbal Nath Malhotra
13.	1227	Ramamurti Halasya Sundaram
14.	1265	Ram Nath Gupta
15.	1345	Rutton Dinshaw Shroff
16.	1448	Rathindra Nath Basu
17.	1564	K. Narayana Iyer

1	2	3
18.	1631	S Venkatraman
19.	1730	Sambhu Nath De
20.	1859	Badrinath Mehta
21.	1914	Hem Chandra Srivastava
22.	2097	Harinarayan Merlihdhar Jhaveri
23.	2141	Dattatray Keshav Rajarshi
24.	2498	Moreshwar Vinayak Gedbole
25.	2517	Harbans Lal Khanna
26.	2966	T N Manickavclu
27.	3023	Duwuri Venkata Ratna Sastry
28.	3028	Uday Shadkar Sarker
29.	3648	Joy Deb Daw
30.	3808	Pheroz Minocher Ardeshir Mody
31.	3905	N. Sadasivan
32.	4633	Shailesh Chimanlal Shah
33.	5132	Chakkirala Srinivasulu
34.	5360	N Ramaswami
35.	5419	V. S Venkataraman
36.	5661	B Suryanarayan Murthy
37.	6697	V Arumugam
38.	6882	K. Sivaramakrishnan
39.	6896	Nath Mull Singhania
40.	8056	S Ramamrutham
41.	8194	Krishna Arjun Aiyar
42.	9080	Pradyotc Narayan Ghosh
43.	10324	S N Ramaswamy
44.	11470	Pishori Lal Anand
45.	13948	Dinubhai Himatlal Shah
46.	15658	Narendra Kumar Jain
47.	16805	Srinivas Ramarao Pai
48.	17880	Haresh Panjwani

APPENDIX VII

(Ref: Para V/9 of the Report)

DISCIPLINARY ACTION AGAINST MEMBERS

(i) *Failure to communicate with the previous auditor.*—A member was found guilty of professional misconduct for failure to comply with the requirements of communication under Clause (8) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 which was required to be sent to the previous auditor before accepting the audit. Although he had sent two letters to the previous auditor under certificate of posting he did not have any positive proof to indicate that these letters were received by the previous auditor. The Council under Section 21(4), after hearing the member, administered a reprimand to him.

(ii) *Failure to carry out a proper audit.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (7), (8) & (9) of Part I of the Second Schedule, in that he had checked the cash book totals but not the bank column totals, had verified all the transactions in the bank columns but not the contra-entries, had taken the casting only of personal ledger and that too not of all accounts, had resorted to test check only when there was no system of internal check, had not seen the pay-in-slips, had not checked the bank reconciliation statements for all

the months. The Council had recommended to the High Court that the respondent be reprimanded. The High Court accepting the finding of the Council administered a reprimand to him.

(iii) *Failure to detect fraud.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (7), (8) & (9) of Part I of the Second Schedule for having failed to detect a fraud committed by the Accountant of a canteen which could have been detected if he had checked the castings of the cash books and also checked the contra-entries of the bank and cash columns of the cash book. The Council had recommended to the High Court that the member be reprimanded. The High Court confirmed the finding of the Council and accepted the recommendation regarding the penalty.

(iv) *Issue of circular using other descriptions in addition to the designation of Chartered Accountant.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clause (1) of Part II of the Second Schedule for violation of Section 7 of the Act for having issued a confidential and private circular to clients, where in addition to describing himself as "Chartered Accountant" he also described himself as "Investments Consultant and Public Accountant, Bombay". By this circular he introduced himself to the public and private Limited companies which were accepting fixed deposits and loans through him. The Council had recommended to the High Court removal from membership of the Institute for a period of 6 months. The High Court accepted the recommended and directed the removal.

(v) *Allowing articled clerk to engage in other employment.*—A member was found guilty of professional misconduct within the meaning of Section 22 of the Act for having allowed his articled clerk to engage himself in other employment during the period of his articles without taking prior permission of the Council as required under Regulation 36 of the Chartered Accountants Regulations, 1964. The Council had recommended to the High Court that the member be reprimanded. On a consideration of the entire material on record the High Court was unable to agree with the finding of the Council that the Chartered Accountant was aware of the employment of the articled clerk during the period of his articles without prior permission of the Council. The reference was accordingly disposed of.

(vi) *Issue of misleading consumption certificate for Import Licence.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (7) & (8) of Part I of the Second Schedule for having issued a misleading consumption certificate without proper scrutiny of the records of consumption maintained by the Unit resulting in the issue of licence of a higher value for which the Unit was not entitled. The examination done was so restricted that he could not have obtained the information necessary to warrant the expression of an opinion. The Council had recommended to the High Court that the member be reprimanded. The High Court accepted both the finding and the recommendation of the Council.

(vii) *Failure to point out in the audit report wrong and misleading entries and omission in the accounts.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clause (7) of Part I of the Second Schedule in having failed to point out in his audit report wrong and misleading entries (even imaginary figures) and omission in respect of examination fee, caution money fund, reserve fund, etc. in the receipts and expenditure statement of an educational institution. The member claimed to have issued a correction slip later on, which had evidently not reached the institution and consequently the grant was withheld. He could not produce any proof of having sent the correction slip. The Council had recommended to the High Court removal of the name of the Member from membership of the Institute for a period of 3 months. The High Court accepted both the finding and the recommendation of the Council.

(viii) *Failure to carry out the duties as auditor diligently and to report to the shareholders the true state of affairs.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (6) & (7) of Part I of the Second Schedule. He was grossly negligent in the performance of his duty in having adopted an arbitrary valuation of closing stock and in accepting the capitalisation of a large sum of expenditure which was in the nature of revenue. He had also failed to disclose a material fact known to him as the company had not provided for depreciation as required by Section 205 and Section 350 of the Companies Act, 1956 and had under-provided for depreciation in order to inflate the assets. The Council had recommended to the High Court removal of the name of the member from membership of the Institute for a period of 3 months. The High Court accepted the finding of the Council severely reprimanded the member.

(ix) *Issue of incorrect certificate of circulation of periodical.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clause (8) of Part I of the Second Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 in having issued circulation certificates called Incoming Certificates in respect of two publications without any qualification in disregard of the regulations of the A.B.C. Ltd. prescribing the manner in which the audit should be conducted. The charge that the outstandings from the agents of the publishers for a period of more than three months had not been adjusted from the net paid sales was substantiated in view of the interpolation of the entries in the books and in the absence of documents to support the receipt of moneys from the Agents. The Council held that the member ought to have called for further information and satisfied himself before expressing an opinion. The High Court agreed with the finding of the Council and accepting the recommendation of the Council, administered a reprimand to the member.

APPENDIX VIII

(Ref. Para VI/10 of the Report)

NUMBER OF STUDENTS ENROLLED DURING THE YEAR 1976-77

	INTERMEDIATE			FINAL					
	Old	New	Total	Old		New		Total	
				I	II	I	II	I	II
Number of candidates who were on Roll on 1st April, 1976	4676	7016	11692	5278	4930	304	304	5582	5234
Enrolled during the year 1976-77	5726	5726	1584	1584	1433	1433	3017	3017	
TOTAL	4676	12742	17418	6862	6514	1737	1737	8599	8251
Number of students who completed tuition	304	4094	4398	3246	3182	19	15	3265	3201
BALANCE	4372	8648	13020	3616	3332	1718	1722	5334	5050

APPENDIX IX

(Ref: Para VII/1 of the Report)

PARTICULARS OF EXAMINATIONS

		No. of candidates appeared	No. of candidates passed	Percentage
ENTRANCE EXAMINATION				
May 1976		2108	451	21 44
November 1976		4564	1439	32 63
INTERMEDIATE EXAMINATION (OLD SYLLABUS)				
May 1976		4781	1187	24 83
November 1976		3338	496	15 65
INTERMEDIATE EXAMINATION (NEW SYLLABUS)				
May 1976		2310	522	22 59
November 1976		3920	825	22 42

FINAL EXAMINATION
(OLD SYLLABUS)

	No. of candi- dates appear- ed in both Groups	No of candi- dates passed in both Groups	Percen- tage	No of candi- dates passed in Group I only	Percen- tage	No of candi- dates passed in Group II only	Percen- tage	No. of candi- dates appear- ed in Group I only	No. of candi- dates passed in Group I only	Percen- tage	No. of candi- dates appear- ed in Group II only	No. of candi- dates passed in Group II only	Percen- tage
May 1976		1871	297 15 87	209	11 17	345	18 44	2689	477	17 74	1500	464	30 93
November 1976		1895	212 11 18	94	4 96	459	24 22	2616	352	13 46	1547	469	30 32

FINAL EXAMINATION
(NEW SYLLABUS)

November 1976	.	14	4	28 57	2	14 29	2	14 29	3	2	66 67	.	.
---------------	---	----	---	-------	---	-------	---	-------	---	---	-------	---	---

APPENDIX X

(Ref. Para VII/2 of the Report)

PRIZES AND CERTIFICATES OF MERIT

FINAL EXAMINATION

Best student of the year 1976

R. N. Vijaya Simha

—awarded the following prizes:

G. P. Kapadia (First President) Gold Medal;
 The Ramachandra Singh Prize for the best candidate;
 U. C. Majumdar Prize for the best paper on Company Law;
 G. Basu Foundation award for the best student of the year 1976;
 The N. N. Dass prize for the best student in the Accountancy
 Group of the year 1976;
 Certificate of Merit—First Rank

INTERMEDIATE EXAMINATION

Best student of the year 1976

Vinod Kumar Jain

—awarded the following prizes:

G. P. Kapadia (First President) Silver Medal,
 Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1976;
 Certificate of Merit—First Rank.

FINAL EXAMINATION

May 1976

November 1976

1. G. P. Kapadia (First President) Gold Medal .	R. N. Vijaya Simha	Bharatkumar C. Shah
2. Sir Shapoorji Billimoria Prize (Value Rs. 200/-) for best paper on Accountancy.	Gopi Krishna Mundhra	T. Veerabathran
3. R. V. K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting.	Mayank Jain	Jose J. Mulackal
4. A. F. Ferguson Cash Prize of Rs. 200/- for the best paper on Auditing	Ashok Kumar Gupta	S. Sridharan
5. N. M. Shah Prize (Value Rs. 200/-) for the best paper on Taxation	Miss K. Swarnalatha	S. Sridharan
6. Suri Memorial Fund Award for the best paper on Commercial Laws & Other Direct Taxes Acts.	Jitendra B. Sanghavi	R. J. Desai
7. The U. C. Majumdar Prize for the best paper on Company Law	R. N. Vijaya Simha	R. N. Roy
8. The Venkatachalam Mohan Cash Prize of Rs. 100/- for the best paper on Economics	Mayank Jain	M. S. Vidyasagar
9. R. Sivabhogam Prize to the best lady candidate	Miss Bhavna B. Shah	Miss K. R. Uma
10. Ramchandra Singh Prize to the best candidate	R. N. Vijaya Simha	Bharatkumar C. Shah
11. N. M. Dass Prize for the best student in the Accountancy Group of the year 1976	R. N. Vijaya Simha	
12. G. Basu Foundation award for the best student of the year 1976	R. N. Vijaya Simha	
13. Certificate of Merit: Ist Rank	R. N. Vijaya Simha	Bharatkumar C. Shah
IIInd Rank	Miss Bhavna B. Shah	Dilip Gobind Jhangiani
IIIrd Rank	Mayank Jain & Lal F. Pardasani	Subhash Chandra Kheria

May 1976

November 1976

INTERMEDIATE EXAMINATION

1. G. P. Kapadia (First President) Silver Medal Ratan Lal Jain
(Old Syllabus) Vinod Kumar Jain
(New Syllabus)

2. Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1976 .. Vinod Kumar Jain
(New Syllabus)

3. Certificate of Merit:
(OLD SYLLABUS)

Ist Rank .	:	:	:	:	:	Ratan Lal Jain	V. W. Ambekar
IIInd Rank	:	:	:	:	:	Swapan Kumar Dey	K. D. Kapasi
IIIrd Rank	.	.	.	.	.	Yogesh J. Sutarwala	S. K. Jauhari

(NEW SYLLABUS)

Ist Rank .	:	:	:	:	:	Anil J. Sangani	Vinod Kumar Jain
IIInd Rank	:	:	:	:	:	R. Srinivasan	Peri Satyanarayana
IIIrd Rank	.	.	.	.	.	Ajay Bahl	Murthy Rajen Manilal Shah

FINAL EXAMINATION (NEW SYLLABUS)

Certificate of Merit:
Ist Rank

K. K. Maheshwari

STATEMENT OF ACCOUNTS

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

BALANCE SHEET AS AT 31st MARCH, 1977

FUNDS & LIABILITIES	Rs.	Rs.	31-3-1977	Rs.	Rs.	31-3-1976
			Rs.			Rs.
I CAPITAL RESERVE						
Balance: 1-4-1976						
Add: (i) Entrance Fee allocated		4,95,568	60,79,047		56,29,359	
(ii) Donation by Singh Foundation towards part of the cost of construction of auditorium of Calcutta Building		45,000			4,49,688	
(iii) Contribution by Southern India Silver Jubilee Committee for construction of Annex Building, Madras		1,24,850	6,65,418		..	
			<u>67,44,465</u>			<u>60,79,047</u>
II GENERAL RESERVE						
Balance: 1-4-1976			(—)2,78,221		(—)5,79,902	
Add: Surplus as per Income & Expenditure Account		11,33,556			3,01,681	
			<u>11,33,556</u>		<u>3,01,681</u>	
III EARMARKED FUNDS						
(Schedule—'A')			8,55,335		(—)2,78,221	
			<u>11,71,643</u>		<u>10,05,358</u>	
IV LIABILITIES						
(a) Fees received in advance		31,24,015			20,57,298	
(b) Creditors for expenses		7,85,635			5,64,752	
(c) Other Liabilities		11,67,090			8,30,783	
			<u>50,76,740</u>		<u>34,52,833</u>	
TOTAL			1,38,48,183		1,02,59,017	

PROPERTY & ASSETS	Rs.	Rs.	31-3-1977	Rs.	31-3-1976
			Rs.		Rs.
I. FIXED ASSETS (Schedule 'B')				49,77,275	42,18,903
II. INVESTMENTS (AT COST)					
(a) Fixed Deposit with Banks		34,88,795		21,32,749	
(b) Government Securities		2,506		2,506	
III. EARMARKED INVESTMENTS (Schedule 'C')			34,91,301		21,35,255
IV. CURRENT ASSETS			11,71,643		9,05,358
(a) Publications, Study Material & Stationery (at cost)		7,31,683		6,77,275	
(b) Amounts Receivable		4,86,758		4,46,988	
(c) Advances & Pre-payments					
(i) Advances to staff		3,25,951		3,50,430	
(ii) Loan Scholarships to Students		2,60,347		2,01,705	
(iii) Others		1,76,600		3,76,076	
(d) Cash & Bank balances		7,62,898		9,28,211	
		22,26,625	42,07,964	9,47,027	29,99 501
TOTAL		1,38,48,183		1 02,59,017	

NOTE :

1. These statements do not incorporate the accounts of some of the Branches of Regional Councils, Students Associations and their branches from whom accounts were not received. Consequently, a sum of Rs 24,798 (as at 31-3-1976 Rs 57,678) being the fees and grants-in-aid to them has been included against "Others" without allocation on expenditure side of Income & Expenditure account and a sum of Rs 48,241 (as at 31-3-1976 Rs 85,381) being the net balance in respect of the said branches of Regional Councils, Students Association and their branches has been included under the head "Other Liabilities".
2. The accounts of two Regional Councils, six branches of Regional Councils, two Students Associations and one branch of Students' Association have been incorporated subject to audit.
3. Claims not acknowledged as debts estimated at Rs 8,000 (Rs. 6,000)
4. Previous year figures have been rearranged wherever considered necessary to make them comparable.

P. S. GOPALAKRISHNAN,
Secretary

S. R. SIRCAR,
Assistant Secretary

September, 1977.

B. R. MAHESWARI,
President,
B. L. KABRA,
Vice-President.

पाना III—४

AUDITORS' REPORT

We have audited the Balance Sheet as at 31st March, 1977 of the Institute of Chartered Accountants of India and also the annexed Income & Expenditure Account for the year ended on that date incorporating the Assets & Liabilities of Regional Councils, Students Associations and Branches and report that:—

1. We have obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
2. the Balance Sheet and the Income and Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of Accounts;
3. in our opinion the accounts are maintained in conformity with the requirement of the Chartered Accountants Act, 1949, and
4. in our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us the statements together with the notes thereon, the schedules attached and annexures thereto, give a true and fair view:
 - (i) in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs, as on 31st March, 1977 and
 - (ii) in the case of the Income and Expenditure Account of the surplus for the year ended on that date

New Delhi,

Dated, the 15th September, 1977.

P. R. MEHRA, M. R. VENKATARAMAN,

Chartered Accountants.

ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (A)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA,
NEW DELHI

SCHEDULE OF EARMARKED FUNDS AS ON 31ST MARCH, 1977

PARTICULARS	Rs.	31-3-1977	Rs.	31-3-1976
		Rs.		Rs.
(a) Research Fund				
Balance 1-4-76	5,85,905			
Additions during the year	44,800	6,30,705		5,85,905
(b) Medals & Prizes Fund				
Balance : 1-4-76	1,30,982		1,22,471	
Additions during the year	22,343		11,500	
<i>Add : Income earned during the year</i>	1,53,325		1,33,971	
	10,867		8,572	
<i>Less : Cost of Medals & Prizes Awarded</i>	1,64,192		1,42,543	
	9,155		17,561	
(c) Scientific Research Account		1,55,037		1,30,982
Balance : 1-4-76	2,26,048		60,001	
Additions during the year	2,593		1,62,101	
<i>Add : Income earned during the year</i>			3,946	
		2,28,641		2,26,048
(d) Social Cost Benefit Analysis Fund				
Donations received during the year	59,500			
<i>Add : Income from Investment during the year</i>	2,090			
<i>Less : Expenditure during the year</i>	61,590			
	9,789		51,801	
(e) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund				
Balance : 1-4-76	27,326		26,072	
<i>Add : Income earned during the year</i>	2,610		1,254	
		29,936		27,326
(f) 7th Conference of Chartered Accountants Surplus Fund				
Amount transferred from Conference Account during the year	34,888			
<i>Add : Income earned during the year</i>	894	35,782		
(g) Southern India Chartered Accountants Students Association Hostel Fund				
Balance : 1-4-76	10,017		9,558	
<i>Add : Income earned during the year</i>	956		459	
		10,973		10,017
(h) Library Books Fund				
Balance : 1-4-76	720			
Additions during the year	1,663	2,383		720

PARTICULARS	Rs.	31-3-1977	Rs.	31-3-1976
		Rs.		Rs.
(i) South Gujarat Chartered Accountants Study Circle Fund				
Balance : 1-4-76	5,512		5,000	
Add : Income earned during the year	<u>525</u>		<u>512</u>	
		6,037		5,512
(j) Seminar Fund				
Balance : 1-4-76	18,848		17,348	
Add : Income earned during the year	<u>1,500</u>		<u>1,500</u>	
		20,348		18,848
TOTAL		11,71,643		10,05,358

P. S. GOPALAKRISHNAN,
Secretary.

B. R. MAHISWARI,
President.

P. R. MEHRA, M.R. VENKATARAMAN,
Chartered Accountants.

S. R. SIRCAR,
Assistant Secretary

B. L. KABRA,
Vice-President.

ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (B)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

FIXED ASSETS AS AT 31ST MARCH, 1977

ASSETS	Cost as at 1-4-1976	Adjustments relating to Branches	Additions during the year	Cost as at 31-3-1977	Depreciation as at 31-3-1977	Book Value as at 31-3-1976	Book Value as at 31-3-1977
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1. LAND AND BUILDINGS							
1.1 Free-hold Land							
Madras	1,12,500	..	..	1,12,500	..	1,12,500	1,12,500
Calcutta	1,14,404	..	..	1,14,404	..	1,14,404	1,14,404
1.2 Lease-hold Land							
New Delhi	2,159	..	..	2,159		2,159	2,159
1.3 (Building including land)							
Bombay	4,51,178	..	..	4,51,178	1,38,348	3,12,830	3,20,851
1.4 Buildings							
New Delhi	18,71,519	..	..	18,71,519	4,12,701	14,58,818	14,96,224
Madras	3,84,869	..		3,84,869	1,39,142	2,45,727	2,52,028
Madras (Anrexe)			2,53,183	2,53,183	6,329	2,46,854	..
Calcutta	2,15,363		5,47,691	7,63,954	19,070	7,43,984	2,15,363
Kanpur	2,26,957	..	..	2,26,957	13,585	2,13,372	2,18,833
2. ELECTRIC INSTALLATIONS & FITTINGS							
2.1 New Delhi	5,85,742		10,125	5,95,867	2,85,469	3,10,398	3,34,761
2.2 Regional Councils, Students Associations and Branches	33,866	..	3,863	37,729	22,480	15,249	12,820
3. DITIONING INSTALLATION							
3.1 New Delhi	5,25,925	..	..	5,25,925	3,64,300	1,61,625	1,90,147

4. LIFT									
4.1 New Delhi	.	.	.	1,57,883	.	1,57,883	73,902	83,981	93,312
5. FURNITURE & FIXTURES									
5.1 New Delhi	.	.	.	4,51,111	7,248	4,58,359	2,45,680	2,12,679	2,29,663
5.2 Madras	.	.	.	6,302	44,197	50,499	5,859	44,640	5,403
5.3 Regional Councils, Students Associations and Branches	.	.	.	3,64,389 (-) 17,243	50,258	4,31,890	1,84,443	2,47,447	2,07,535
6. OFFICE EQUIPMENT									
6.1 New Delhi	.	.	.	2,55,502	13,813	2,69,315	1,63,183	1,66,132	1,11,049
6.2 Madras	.	.	.	6,810	.	6,810	2,627	4,183	4,921
6.3 Regional Councils, Students Associations and Branches	.	.	.	1,36,651 (-) 1,683	22,843	1,61,177	85,616	75,561	64,683
7. MOTOR CAR									
7.1 New Delhi	.	.	.	23,580	.	23,580	13,922	9,658	12,073
8. LIBRARY BOOKS									
8.1 New Delhi	.	.	.	3,62,842	42,332	4,05,174	3,15,262	89,912	84,209
8.2 Regional Councils, Students Associations and Branches	.	.	.	4,44,89 (-) 235	76,554	5,20,808	3,55,646	1,65,162	1,36,565
TOTAL	.	.	.	67,34,641	18,691	10,72,107	78,24,839	28,47,564	49,77,275
									42,18,903

NOTE. Adjustments relating to branches arise on account of incorporation of accounts of branches for which accounts were not incorporated last year and for deletion of accounts of branches for which accounts have not been incorporated during the current year. There has also been an addition of Rs. 2,039 on this account to Depreciation as at 31-3-1977.

P. S. GOPALAKRISHNAN,
Secretary

S. R. SIRCAR,
Assistant Secretary.

B. R. MAKESWARI,
President.

B. L. KABRA,
Vice-President.

P. R. MEHRA, M. R. VENKATARAMAN,
Chartered Accountants.

ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (C)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
SCHEDULE OF EARMARKED FUND INVESTMENTS AS ON 31ST MARCH, 1977

	PARTICULARS	31-3-1977		31-3-1976	
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
(a) Research Fund (Fixed Deposit with Banks) Bank balance	6,25,905 4,800			6,30,705	5,85,905
(b) Medals and Prizes Fund (i) Fixed Deposit with Banks (ii) Govt. Securities & National Saving Certificates (iii) Bank Balance	69,300 80,025 1,49,325 5,712			59,200 68,024 1,27,224 3,758	
(c) Scientific Research Account (Fixed Deposit with Banks, Bank balance	2,24,654 3,987			1,55,037	1,30,982
(d) Social Cost Benefit Analysis Fund (Fixed Deposit with Bank) Bank balance	49,500 2,301			2,28,641	1,26,480
(e) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund (Fixed Deposit with Bank) Bank balance	26,100 3,836			29,936	27,326
7th Conference of Chartered Accountants Surplus Fund (Fixed Deposit with Bank)	35,782				..
(g) Southern India Chartered Accountants Students Association Hostel Fund (Fixed Deposit with Bank) Bank balance	9,560 1,413			9,560 457	10,017
(h) Library Books Fund (Fixed Deposit with Bank)	2,383				720
(i) South Gujarat Chartered Accountants Study Circle Fund (Fixed Deposit with Bank) Bank balance	5,000 1,037			5,000 512	5,512
(j) Seminar Fund (Fixed Deposit with Bank) Bank balance	15,000 5,348			15,000 3,848	18,848
	TOTAL			11,71,643	9,05,358

P. S. GOPALAKRISHNAN, Secretary	B. R. MAHESWARI, President	P. R. MEHRA, M.R. VENKATARAMAN, Chartered Accountants.
S. R. SIRCAR, Assistant Secretary.	B. L. KABRA, Vice-President.	

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1977

		1976-77 Rs.	1975-76 Rs.
I. INCOME			
(a) Members			
(i) Regulatory and Professional Development (As per Annexure A/I)	34,89,704	22,41,198	
(ii) Research (As per Annexure A/I)	1,34,007	78,709	
SUB-TOTAL	<u>36,23,711</u>	<u>23,19,907</u>	
(b) Students (As per Annexure A/I)		59,51,222	51,16,419
(c) Miscellaneous			
(i) Income from Property	5,743	5,709	
(ii) Income from Investments (excluding or Earmarked Funds)	1,85,755	88,214	
SUB-TOTAL	<u>1,91,498</u>	<u>93,923</u>	
TOTAL		97,66,431	75,30,249
II. EXPENDITURE			
(a) Members			
(i) Regulatory & Professional Development (As per Annexure A/II)	24,28,010	23,18,761	
(ii) Research (As per Annexure A/II)	1,55,193	1,70,662	
SUB-TOTAL	<u>25,83,203</u>	<u>24,38,823</u>	
(b) Students			
(As per Annexure A/II)		60,49,672	47,89,745
SUB-TOTAL		<u>86,32,875</u>	<u>72,28,568</u>
(c) Surplus for the year		11,33,556	3,01,681
TOTAL		97,66,431	75,30,249

As per our report of even date

P. S. GOPALAKRISHNAN, B. R. MAHESWARI,
Secretary. President.

P.R. MEHRA, M. R. VENKATARAMAN,
Chartered Accountants

S.R. SIRCAR, B. L. KABRA,
Assistant Secretary. Vice-President.

15th September, 1977

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

ANNEXURE to Income and Expenditure Account for the YEAR ENDED 31ST MARCH 1977

	TOTAL		MEMBERS				STUDENTS				
	1976-77	1975-76	Regulatory & Professional Development		Research		1976-77	1975-76			
			1976-77	1975-76	1976-77	1975-76					
Rs.											
I. INCOME	<i>ANNEXURE A/I</i>										
1. Entrance Fee	79,100	76,650	79,100	76,650	..	..	..	..
2. Membership Fee	28,88,130	18,99,930	28,88,130	18,99,930	..	..	..	..
3. Post Graduate Course Fee	11,500	11,800	11,500	11,800	..	..	..	..
4. Registration Fee	2,90,150	2,79,180	..	..	..	..	2,90,150	2,79,180
5. Students Association Fee	57,200	52,530	..	..	..	..	57,200	52,530
6. Coaching Fee	27,07,116	24,47,250	..	..	..	..	27,07,116	24,47,250
7. Examination Fee	23,00,465	19,03,513	..	..	..	..	23,00,465	19,03,513
8. Journal & Newsletter	4,47,018	1,72,538	3,79,450	1,38,031	..	..	67,568	34,507	
9. Publications	3,81,269	3,15,251	38,348	29,169	57,217	17,901	2,85,704	2,68,181			
10. Interest on Investments	1,39,793	1,27,037	..	..	76,615	60,583	63,178	66,454	
11. Nomination fee for election to Central and Regional Councils	34,500	34,500	..	..	..	..	..	..
12. Others	2,38,692	1,50,647	58,676	85,618	175	225	1,79,841	64,804			
TOTAL	95,74,933	74,36,326	34,89,704	22,41,198	1,34,667	78,709	59,51,222	51,16,419			
II. EXPENDITURE	<i>ANNEXURE A/II</i>										
1. Salaries & Staff expenses	25,15,116	24,00,546	8,17,063	10,83,177	74,053	70,789	16,24,000	12,46,580			
2. Premium for Gratuity	65,030	46,400	21,164	13,805	1,537	1,662	42,329	30,933			
3. Printing & Stationery	2,76,359	2,81,502	96,732	1,19,959	..	194	1,79,627	1,61,349			
4. Publications	3,58,096	3,50,940	1,89,183	1,64,839	35,622	14,687	1,33,291	1,71,414			
5. Journal & Newsletter	5,24,962	3,69,840	3,93,843	3,19,818	..	..	1,31,119	50,022	

6. Coaching	13,21,991	10,77,193	..	..	..	13,21,991	10,77,193	Part III
7. Examination	15,37,017	11,83,907	..	..	..	15,37,017	11,83,907	Part III
8. Postage Telegrams & Telephones	2,47,593	2,53,367	82,480	82,940	..	1,65,113	1,70,427	Part III
9. Rates & Taxes	2,62,015	2,53,945	81,237	84,598	..	1,80,778	1,69,347	Part III
10. Repairs & Maintenance	97,837	71,657	32,863	23,886	..	64,974	47,771	Part III
11. Depreciation	3,30,387	2,93,724	1,20,552	97,854	..	2,09,835	1,95,870	Part III
12. Travelling:								Part IV
(a) Council Members	2,96,444	2,60,799	1,57,657	1,72,441	17,271	8,070	1,21,516	80,288
(b) Staff & Others	99,740	95,261	27,779	35,734	4,406	106	67,555	60,421
13. Library	28,658	18,213	4,454	18,213	..	..	24,204	..
14. Overseas Relations	20,189	23,885	..	..	20,189	23,885	..	..
15. Seminars, Conferences etc. (including ICCAP & 8th CAPA (Net)	57,588	(-) 5,422	45,227	(-) 5,422	..	..	12,361	..
16. Professional Fees	65,487	56,257	40,806	38,000	..	..	24,681	18,257
17. Elections	2,22,142	4,732	2,22,142	4,732	..	..	..	..
18. Others	3,06,224	1,90,822	94,828	64,187	2,115	669	2,09,281	1,25,966
TOTAL	86,32,875	72,28,568	24,28,010	23,18,761	1,55,193	1,20,062	60,49,672	47,89,745

NOTE: Consequent upon showing the Income & Expenditure on Research activities separately, the figures of 1975-76 shown under "Members" have been suitably rearranged.

P. S. GOPALAKRISHNAN,
Secretary.

S. R. SIRCAR,
Assistant Secretary.

B. R. MAHESWARI,
President.

B. L. KABRA,
Vice-President.

P. R. MEHRA, M. R. VENKATARAMAN,
Chartered Accountants.

APPENDIX

(Reference: Section IX-I of the Report)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI
ANALYSIS OF EXPENSES ON MEMBERS FOR THE YEAR 1976-77

S.No.		1976-77	1975-76
		Rs.	Rs.
I.	(a) No. of Members	18,099	16,730
	(b) Total Expenditure (*)	2,583	2,444
II.	Total Expenditure per member	143	146
III.	REGULATORY		
	(a) Total expenditure (*)	1,231	1,057
	(b) Expenditure per member	68	63
	(c) Percentage	48%	43%
IV.	PROFESSIONAL DEVELOPMENT		
	(a) Total expenditure (*)	1,352	1,387
	(b) Expenditure per member	75	83
	(c) Percentage	52%	57%

(*) Rupees in thousands

P. S. GOPALAKRISHNAN,
Secretary.

वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

प्रधिसूचना

(चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

नई दिल्ली, 26 सितम्बर, 1977

सं० ४८ सी० ए० (१) ७७—चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 के भाग 18 के उप-भाग (5) के अनुसरण में, 31 मार्च 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कौसिल की रिपोर्ट एवं आडिट किये हुए लेखों की प्रतिलिपि सामान्य सूचना के लिए एतद्वारा प्रकाशित की जाती है।

31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कौसिल की अडार्टिस्टी वार्षिक रिपोर्ट

कौसिल को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की धारा 18(5) की व्यवस्थाओं के अनुरूप 31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अपनी 28वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता है। रिपोर्ट में इंस्टीट्यूट के कार्य-कलापों की मुख्य विशेषताएँ, रिपोर्ट की तिथि तक, को रिकार्ड किया गया है, गत वर्ष की रिपोर्ट में जिन बातों का संबर्ध पहले ही दिया गया था, उन्हें छोड़ दिया गया है।

I. कौसिल

1. कौसिल के सदस्य और इसकी विभिन्न समितियाँ

दसवीं कौसिल 17 सितम्बर, 1976 को गठित की गई थी, जिसमें पाच क्षेत्रीय चुनाव खेत्रों से चुने गये इंस्टीट्यूट के 24 सदस्य और केन्द्रीय सरकार द्वारा मनोनीत छह सदस्य सम्मिलित थे। कौसिल सदस्यों और अन्य समितियों के सदस्यों के नाम क्रमशः परिशिष्ट और II में दिये गये हैं।

2. अध्ययन और उपाध्यक्ष

श्री बी० आर० महेश्वरी (दिल्ली) जो पिछले वर्ष उपाध्यक्ष थे, नई कौसिल की 17 सितम्बर, 1976 में हुई अपनी बैठक में एक वर्ष की अवधि के लिए अध्यक्ष चुने गये। उसी बैठक में श्री बी० एम० कावरा (बम्बई) उसी अवधि के लिए उपाध्यक्ष चुने गये।

3. कौसिल की बैठकें

वर्ष 1976-77 के दौरान कौसिल की चार बैठकें हुई—पहली 13, 14 और 15 मई 1976 को, दूसरी 14, 15 और 16 सितम्बर 1976 को, तीसरी 17 सितम्बर 1976 और चौथी 22 और 23 विसम्बर, 1976 को। कौसिल द्वारा गठित विभिन्न समितियों की अनेक बैठकें हुईं।

II. अन्तर्राष्ट्रीय सम्बन्ध

1. एकाउन्टेन्सी प्रोफेशन और अन्तर्राष्ट्रीय फैउरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स के लिए अन्तर्राष्ट्रीय समन्वय समिति

नई विल्ली में इंस्टीट्यूट के परिसर में बिनांक 14 से 16 फरवरी, 1977 तक आयो-जित एकाउन्टेन्सी प्रोफेशन (आई सी सी ए फी) के लिए अन्तर्राष्ट्रीय समन्वय समिति का

छठा मत्र एक महत्वपूर्ण घटना थी। यह पहला अवसर था जबकि समिति ने अपनी बैठक भारत में आयोजित की। इस्टीट्यूट के लिए यह एक महान आदर और सौभाग्य की बात थी कि उसे सारे विश्व के व्यावसायिक लेखों के नेताओं की बैठक की मेहमानदारी करने का सौभाग्य मिला। कौसिल इस बात के लिए समिति का आभार प्रकट करती है कि उसे यह प्रतिष्ठा प्रदान की।

अपने पहले हुई बैठक में समिति ने अन्य बातों के साथ-साथ लेखों के मामलों में अन्तर्राष्ट्रीय सहयोग और विश्व स्तर व्यावसायिक लेखों के भविष्य के बारे में विचार-विमर्श किया और इस निष्कर्ष पर पहुंची कि उसके भावी कार्यक्रम के लिए स्थाई और विश्ववृत्त स्थापित अन्तर्राष्ट्रीय संस्था की आवश्यकता होगी। 1976 के आरम्भ में, आई सी ए पी ने अन्तर्राष्ट्रीय फैडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स के प्रस्तावित संविधान के एक मसविदा जारी किया था। यह मसविदा 90 व्यावसायिक संगठनों को भेजा गया था, जिसमें से 51 ने अपने उत्तर दिये और फैडरेशन की संकल्पना के लिए अपने सहयोग की पेशकश की। नई दिल्ली में हुई बैठक में आई सी ए पी की मसविदे के सबध में अन्तिम रिपोर्ट और फैडरेशन के संविधान पर विचार किया गया। नई दिल्ली में हुए विचार-विमर्श को ध्यान में रखते हुए, आई एफ ए सी के संविधान को अन्तिम रूप दे दिया गया है। म्यूनिख में अक्टूबर 1977 में होने वाली 11 वीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस में इसे अन्तिम रूप से स्वीकार कर लिया जायेगा और आई एफ स भी की स्थापना कर दी जायेगी। फैडरेशन के मुख्य उद्देश्य निम्न प्रकार होगः—

(ए) व्यावसायिक लेखों के लिए अन्तर्राष्ट्रीय तकनीक, नीति और गेंथिक मार्गदर्शन के लिए अपने लक्ष्य की पूर्ति के लिए उपक्रम, समन्वय और मार्ग-दर्शन प्रयत्न करना और प्रैक्टिस के लिए योग्यताओं को पारस्परिक मान्यता दिलाना, और इस उद्देश्य के लिए उचित समितियों की स्थापना करने के उनके माध्यम से कार्य करना और क्षेत्रीय संगठनों में सहयोग करना।

(बी) समान उद्देश्यों के लिए क्षेत्रीय संगठनों के विकास को बढ़ाने और ऐसी क्षेत्रीय संगठनों के निर्माण और विकास के लिए मार्गदर्शन देना।

(सी) अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स आयोजित करना ताकि—

(i) व्यावसायिक लेखों के सदस्य ऐसे बातावरण में एक दूसरे से मिल सके जहां लेखों और उससे भवित्वित मामलों पर विचार विमर्श करने में सहायता मिल सके।

(ii) लेखों के विचारों और प्रैक्टिस के चुने हुए क्षेत्रों के विकास के लेखाकारों का सीधे ध्यान आकर्षित करना और उन्हें सूचित करना।

(iii) अपेक्षित सामान्य उद्देश्यों पर मोटे रूप में निर्णय लेना।

कौसिल ने अन्तर्राष्ट्रीय फैडरेशन आफ एकाउन्टेन्ट्स को स्थापित करने के प्रस्तावित मसविदे का समर्थन करने का निश्चय किया है। आई सी ए पी जो अब तक अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आयोजित करने के लिए उत्तरदायी थी, फैडरेशन की स्थापना के बाद बदल कर दी जायेगी।

2. अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स

11वीं अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्ट्स म्यूनिख (जर्मन जनवादी गणतन्त्र) में, 10 से 14 अक्टूबर, 1977 तक आयोजित की जायेगी। कांग्रेस की विषय वस्तु है “विश्व

में एकाउंटिंग और आडिटिंग' और सारे विष्य के 100 सगठनों से भी अधिक के सदस्य इसमें भाग लेंगे। यूरोपीय ममुदाय के कमीशन का एक मुख्य सदस्य आरभिक सत्र में अपना भाषण करेगा जिसका विषय होगा "लेखाकार" की सामाजिक जिम्मेदारी'। कांग्रेस के तीन पूरे सत्र होंगे और उसमें विचार-विमर्श होगा (ए) गत पाच वर्षों में एकाउंटिंग और आडिटिंग प्रैक्टिस में मार्गजन्य, (बी) प्रकाशित वित्तीय स्टेटमेंटों के प्रयोग-कर्तव्यों की आवश्यकता को पूरा करना और (सी) मैनेजमैट प्रयोग के लिए लेखा-जोखा रखना, पूर्व घोषणाएं और परामर्श करना। कांग्रेस का मुख्य कार्य अध्ययन ग्रुपों के हाथ में होगा जिनकी संख्या 250 होगी। प्रत्येक ग्रुप में 15 से 20 तक प्रतिनिधि होंगे और इन अध्ययन ग्रुपों के विचार के लिए 7 विशेष विषय रखें जाएंगे। मयोजकों के आमन्त्रण पर कौसिल ने इनमें अनेक अध्ययन ग्रुपों के लिए अध्यक्ष और सार-संक्षेप लिपिकों की नियुक्ति की है।

मस्थान के कांग्रेसी प्रतिनिधि मंडल का नेतृत्व श्री बी० एल० काबरा, वर्तमान उपाध्यक्ष करेंगे।

जैसी कि घोषणा की जा चुकी है एकाउन्टेंट्स की अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस का 12वा अधिवेशन 1982 में भारत में बुलाया जाना स्थगित कर दिया गया है।

1982 में होने वाली कांग्रेस के अधिवेशन के स्थान का अन्तिम चुनाव अक्टूबर 1977 में म्पूनिया में होने वाली कांग्रेस में किया जाएगा।

3. अन्तर्राष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों का कार्यान्वयन

इटरनेशनल एकाउंटिंग स्टैन्डर्ड्स कमेटी, मस्थान जिसका सहायक सदस्य है, द्वारा प्रतिवादित अन्तर्राष्ट्रीय एकाउंटिंग मानकों को पहली जनवरी 1977 में कार्यान्वित किया जाना था परन्तु इस क्षेत्र के सदस्यों और उद्योग तथा वाणिज्य के प्रतिनिधि निकायों ने इसके कार्यान्वयन में कुछ कठिनाइया प्रस्तुत की। तब कौसिल सदस्यों, सस्थान के भूतपूर्व अध्यक्ष, व्यापार और वाणिज्य प्रतिनिधियों, व्यूरो आफ पब्लिक एटरप्राइवेज तथा कुछ अन्य आमन्त्रितों की 20 तथा 21 दिसंबर, 1976 को नई दिल्ली में बुलाई गई एक अनौपचारिक बैठक में इस विषय पर विचार विमर्श किया गया। इस बैठक में हुए विचार-विमर्श के बाद कौसिल ने निम्नलिखित निर्णय लिए—

(ए) इस्टीट्यूट इन्टरनेशनल स्टैन्डर्ड्स कमेटी का यथापूर्व सहायक सदस्य रहेगा।

(बा) राष्ट्रीय मानकों के विकास करने और यह देखने के लिए कि अन्तर्राष्ट्रीय मानकों को किस सीमा तक इनमें समाहित किया जा सकता है, एकाउंटिंग स्टैन्डर्ड्स बोर्ड, जिसने निर्माण का निर्णय कौसिल ने पहले लिया था, स्थापित की जाएगी।।।

(सी) इन मानकों के कार्यान्वयन पर सदस्यों को शिक्षित करने के लिए इस्टीट्यूट अपनी विभिन्न कमेटियों और क्षेत्रीय कौन्सिलों के माध्यम से एक विशद कार्यक्रम चलाएगा।

(डी) इस्टीट्यूट इन मानकों के कार्यान्वयन के मार्ग में आने वाली समस्याओं और कठिनाइयों को समझने के लिए विभिन्न वाणिज्य चैम्बरों, स्टाक एक्सचेजों शेयर-होल्डर्स एसोसिएशनों, लेबर, राज्य विभागों सार्वजनिक संस्थानों के साथ निरन्तर विचार-विमर्श किया करेगा।।।

(ई) इन मानकों के कार्यान्वयन की निर्धारित तिथि को फिलहाल स्थगित करके आई०ए०ए०स०सी० को इसकी सूचना दे देनी चाहिए और तब तक सदस्यों द्वारा मानकों का पालन कराया जाना स्थगित रखा जाए ।

4 क्षमी सी ए पी ए और काफेडरेशन आफ एशिया एंड पैसीफिक एकाउन्टेंट्स

अध्यक्ष श्री बी० आर० महेश्वरी के नेतृत्व में संघीयन के एक प्रतिनिधिमंडल न 20 से 24 सितम्बर, 1976 को हांगकांग में होने वाली एशियन एंड पैसीफिक अकाउटेंट्स के 8 वे अधिकारीशन में भाग लिया । अधिवेशन में 18 देशों के 930 से अधिक प्रतिनिधियों ने भाग लिया । अधिवेशन की चार सम्पूर्ण बैठकों में निम्नलिखित निबन्धों पर चर्चा हुई ।—

(ए) वि इफिपेंट औडिटर—ए रिएलिटी एंड नाट ए मिथ

(बी) एमजैस आफ इन्टर नेशनल एकाउटिंग स्टैडर्ड्स हन वी केम आफ डाइवर्जिंग नेशनल अकाउटिंग स्टैडर्ड्स

(सी) इफिटव फाइनैशियल रिपोर्टिंग—टु इन्वेस्टर्स एंड मैनेजमैट

(डी) इफिटव फाइनैशियल रिपोर्टिंग इन टाइम्स आफ इन्फलेशन

प्रतिनिधि चालीस अध्ययन दलों में बंटे हुए थे । प्रत्येक दल में लगभग 20 सदस्य थे । अध्ययन दलों को निबन्धों पर चर्चा करने और अपने विचार व्यक्त करने के लिए पूरा आधा दिन दिया गया था ।

अधिवेशन के द्वीराम प्रस्तावित काफेडरेशन आफ एशियन एंड पैसीफिक, अकाउटेंट्स के संविधान के प्रारूप पर मुख्यत विचार विषय करने के लिए मुख्य प्रतिनिधियों की एक विशेष बैठक हुई । इस समय स्थापित काफेडरेशन निम्नलिखित उद्देश्यों को पूर्ण करेगी —

(ए) नेतृत्व, सहयोग और निर्देशन कार्य जो कि इसका उद्देश्य है, अकाउटेंट्स व्यवसाय के लिए क्षेत्रीय तकनीकी, नैतिक और शैक्षणिक गाइड लाइन्स की प्राप्ति और साथ ही योग्यताओं को आपसी मान्यता देना और डैम उद्देश्य को प्राप्त करने के लिए उपयुक्त क्रमेणियों की स्थापना और कार्यान्वयन के लिए राष्ट्रीय संगठनों के माध्यम से कार्य करना ।

(बी) क्षेत्रों की सीमा में समान उद्देश्यों वाले राष्ट्रीय अकाउटेंट्सी संगठनों को अदावा देना और सहायता देना और ऐसे संगठनों के प्रारूप और संविधान के लिए गाइडलाइन्स का प्रतिपादन करना ।

(सी) सी ए पी ए के रोल, कार्यप्रणाली और संविधान का संबोधन करना और इसके उद्देश्यों की प्राप्ति के लिए आवश्यक परिवर्तनों का प्रस्ताव करना ।

काफेडरेशन की एकीकृतिव कमेटी में भारत का प्रतिनिधित्व हमारा सहायक संस्थान, दी इन्स्टीट्यूट आफ कौस्ट एंड वर्स अकाउटेंट्स आफ इंडिया कर रहा है ।

5. नीदरलैंड इस्टीट्यूट का एकाउटेंट्सडैग—1977

कौसिल ने 12 मई 1977 को रोटर्डम में होने वाले नीदरलैंड इस्टीट्यूट आफ रजिस्टर्ड अकाउटेंट्स के वार्षिक कार्यक्रम—दी अकाउटेंट्स डैग—1977 में भाग लेने का किरण्य लिया । कौसिल सदस्य श्री एस० एच० तलवलकर को इसका औपचारिक प्रतिनिधि नामांकित किया गया ।

III. व्यावसायिक विकास

1. एकाउंटिंग स्टैडर्ड्स बोर्ड :

कौमिल ने एकाउंटिंग स्टैडर्ड्स बोर्ड का गठन किया है। इस बोर्ड के मुख्य कार्य निम्नलिखित हैं—

- (ए) ऐसे क्षेत्रों का पता लगाना और मुझाव देना जहाँ एकाउंटिंग मानकों का विकास किये जाने की आवश्यकता है।
- (बी) भारत ने एकाउंटिंग मानकों को विकसित करने और स्थापित करने में कौमिल की महायता के उद्देश्य से गण्डीय एकाउंटिंग मानकों (उपर्युक्त स्थिति में न्याय समत विकल्पों महिन) का प्रतिपादन करना।
- (सी) उपरोक्त पैरा (बी) में उल्लिखित अनुसार, यह सर्वेक्षण करना कि ग्रत-रात्रीय एकाउंटिंग मानकों को किस सीमा तक रात्रीय एकाउंटिंग मानकों में समाहित किया जा सकता है और सम्बद्ध सीमा तक उनको समाहित करना।
- (डी) स्वीकरण और परिवर्तन परिस्थितियों को दृष्टिगत रखने हुए एकाउंटिंग मानकों को नियमित अन्वर्गन पर समीक्षा करना और
- (इ) कौमिल द्वारा बोर्ड को दिए गए एकाउंटिंग मानकों सम्बन्धी अन्य कार्य करना।

बोर्ड निम्नलिखित क्षेत्रों पर विशेष ध्यान देगा।

- (1) प्रकाशन वित्त स्टेटमेंट्स और आडिटर के अभिप्रामाणित कार्यप्रणाली के उद्देश्य और वाधाओं की व्याख्या करना।
- (2) एकाउंटिंग नियमों के जनक, मूल प्रत्ययों का विवरण करना।
- (3) व्यवहार और प्रक्रिया के अनुरूप एकाउंटिंग नियमों का स्पष्टीकरण।
- (4) आडिटर की रिपोर्ट में प्रयोग में आने वाले सामान्य पुदों की व्याख्या और जड़ा आवायक हो शब्दावली में सुधार करना।
- (5) एकाउंटिंग में आन्तर्नेटिव बैंकिंग में कभी लाने के लिए ऐसी नीति अपनाना जिसके अधीन यह —

 - (ए) वास्तविक परिस्थितियों में प्रमाणिक मतभेदों द्वारा उसी सीमा तक मान्यता देना जो सामान्यतः लेखे की मदों को पूरा करने में आते हैं, ऐसे उद्देश्यों के अन्तरों को मान्यता देना।
 - (बी) ऐसे स्वीकार्य विभिन्नताओं को वाग् करने के लिए मानक स्थापित करेगा।
 - (सी) ऐसी परिस्थिति में जड़ा बोर्ड के विचार में वास्तविक परिस्थितियों में स्पष्ट भेद न होते हुए भी उद्देश्य उचित है, इनमें सम्बद्ध मानक के स्थान पर अधिक उपर्युक्त उपाय मुक्काएगा और किए गए उपाय का अपेक्षित स्पष्टीकरण करेगा।

बोर्ड प्रारम्भिक प्रारूप तैयार करने के लिए अध्ययन दसों या कार्य दलों का गठन करेगा। प्रारूप का बाद में परीक्षण कर कॉमिल को इसकी स्वीकृति के लिए प्रस्तुत किया जाएगा।

बोर्ड में निम्नलिखित दस सदस्य हैं—

1. श्री एन० सी० बृहण (ग्रन्थका)
2. श्री पी० एन० शाह (उपाध्यक्ष)
3. श्री बी० एल० कावरा
4. श्री बी० आर० मोहेश्वरी
5. श्री वाई० एच० मालेगम
6. श्री पी० के० मलिक
7. श्री एस० बी० धटालिया
8. श्री एम० ए० मुरलीप्रसाद
9. श्री १० एम० नारियलबाला
10. श्री ए० बी० टंडन

} सहयोजक सदस्य

2. एकाउंटेसी सेवाओं के उपभोक्ताओं से आतंकीत

संस्थान ने एकाउंटेसी सेवाओं के उपभोक्ताओं से घनिट सपर्क रखने के लिए परिचर्चाओं की एक व्युत्कला आरम्भ की है। इन परिचर्चा बैठकों का उद्देश्य उपभोक्ताओं की समन्वयों को समझना और पारस्परिक सहयोग के क्षेत्रों का पता लगाना है।

इस प्रकार की परिचर्चा बैठकों शब्द तक निम्न संगठनों के साथ की जा चुकी है—

- (1) जुलाई 1976 के दौरान, दी एसोसियेटेड चैम्बर्स आफ कार्मस एण्ड इडस्ट्री
- (2) सितम्बर 1976 के दौरान, दी फैक्टरेशन आफ इंडियन चैम्बर आफ कार्मस एंड इडस्ट्री
- (3) नवम्बर 1976 के दौरान, दी स्टैडिंग कार्फेस आफ पब्लिक एटरप्राइसिस
- (4) जून 1977 के दौरान, दी मैट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज।

3. प्रोफेशनल डेवलपमेंट कमेटी

(ए) रिजर्व बैंक आफ इंडिया द्वारा गठित टंडन स्टडी ग्रुप द्वारा अपनी रिपोर्ट प्रस्तुत किये जाने के बाद जुलाई, अगस्त, 1976 में, नई दिल्ली, बम्बई, मद्रास, कोचीन और कलकत्ता में ऐसी परिचर्चा बैठके हुई। इंडियन बैंक एसोसिएशन उन परिचर्चा बैठकों के साथ मिशन रूप से मन्वद्वं रहा।

(बी) 12 से 15 अगस्त, 1976 तक एक कोर्स “टैक्स प्रेक्टिस” लिया गया।

(सी) “कम्पनी डिपोजिट रूल्स”, टैक्स प्लानिंग बाई क्लोजली हैल्ड कम्पनीज, मेनुफैक्चरिंग एण्ड अंडर कम्पनीज आडिटर्स रिपोर्ट आडर 1975 एण्ड टैक्स प्लानिंग टू पब्लिक एण्ड प्राइवेट ट्रस्ट्स पर एक कोर्स 3 व 4 जुलाई, 1976 को हदौर में लिया गया।

(दी) “हंटरनल आडिटिंग” पर एक मेमीनार 25 सितम्बर 1976 को बम्बई में हुई।

(ई) मार्केजनिक क्षेत्र के साथ बेहतर पारस्परिक समझ को बढ़ावा देने के उद्देश्य से स्टैडिंग कार्फेस आफ पब्लिक एन्टरप्राइमेन (स्कोप) के प्रतिनिधियों के साथ “यूर्जस व्यू आफ फाइनेंशिनल

स्टेटमेंट्स एण्ड एकाउंटेसी सर्विसिज" पर एक परिचर्चा 29 नवम्बर, 1976 को नई दिल्ली में हुई थी (पैरा नं. 2 सुपरा के अन्तर्गत सक्षेत्र में उल्लिखित)

(एफ) प्रोफैशनल सर्विसिज की विशेषज्ञता और विविधता जिसमें मनेजमेंट कासल्टेसी और इटरनल आडिट भी सम्मिलित हैं, पर विचार करने के लिए प्रोफैशनल डब्ल्यूपमेंट कमेटी की एक सब-कमेटी बनाई गई है ।

4. रिसर्च कमेटी

(ए) माइट्रिफिक रिसर्च की पिछली रिपोर्ट के प्रकाशन के बाद इस रिपोर्ट के परिणामों में उल्लिखित दान-कर्ताओं से प्राप्त सहायता के प्रति कौसिल आभार प्रकट करती है ।

उक्त उद्देश्यक से, 31 मार्च, 1977 तक संस्थान को प्राप्त होने वाली सहायता पर आयकर अधिनियम की धारा 35 (1) के अधीन कर छूट होगी ।

(बी) कमेटी को इस तथ्य प्रकाशन पर प्रमत्तता है कि उसके निम्नलिखित निवेशक संकेत और वक्तव्य तैयार किये हैं —

- (1) इटरनल कट्रोल प्रणाली ।
- (2) बैंक की लगाई गई पूँजी का मूल्य घटने पर नोट ।
- (3) सदस्यों के दिशा निवेशन के लिए सभय-सभय पर जारी किये गए नोटों का समर संक्षेप ।
- (4) आडिटिंग प्रैक्टिसिज (संशोधित मस्करण) पर वक्तव्य ।
- (5) सभवाय अधिनियम 1956 की धारा 227 (4ए) के अधीन जारी मैनफैक्चरिंग एण्ड अदर कम्पनीज (आडिटर की रिपोर्ट) पर वक्तव्य ।
- (6) मैनेजमेंट कट्रोल सिस्टम पर अनुसधानात्मक अध्ययन ।
- (7) बोनस शेयर्स के मामले पर निवेशक नोट ।

(सी) निम्नलिखित परियोजनाएं कमेटी के विचाराधीन हैं —

- (1) सोशल कौस्ट बैनरिफिट एनालिसिस
- (2) प्रीसिडेंट्स इन पब्लिशड एकाउंट्स
- (3) एकाउटिंग फार इन्फोरेशन
- (4) ट्रोटमेंट आफ रिजर्व्स आन एमलामेशन, मर्जर आफ कम्पनीज पर नोट ।
- (5) एकाउटिंग एण्ड कट्रोल सिस्टम इन ए शिपिंग कम्पनी ।
- (6) ट्रीडमेंट आफ रिटार्न्मेंट प्रेचूट्टी इन एकाउंट्स पर दिये गये वक्तव्य का एक्चुएरियल सोमाइटी आफ इंडिया से प्राप्त समीक्षा और दृष्टिकोण के प्रकाश में पुनरावलोकन ।
- (7) ऐमेंट आफ बोनस एक्ट 1965 का पुनरावलोकन—एन एकाउंट्स स्टडी
- (8) आडिट आफ बैंकिंग कम्पनीज पर किए गए अध्ययन का पुनरावलोकन ।

(इ) निम्नलिखित इटरनल एकाउटिंग स्टैडर्डर्स का अंतिम सस्करण प्राप्त हो चुका है और इसे न्यूज़लैंटर मे प्रकाशित किया गया है।

आई ए एस-1 डिस्कलोजर आफ एकाउटिंग पालिसीज पर वक्तव्य

आई ए एस-2 परम्परागत कौस्ट मिस्टम के सदर्भ मे ह्वैटरीज का मूल्याकन प्रस्तुतिकरण

आई ए एस-3 कमोलीडेटेड फाइनेशियल स्टेटमेंट एंड दी इक्विटी मैथड आफ एकाउटिंग

आई ए एस-4 डेप्रीसिएशन एकाउटिंग पर वक्तव्य

आई ए एस-5 फाइनेशियल स्टेटमेंट मे दी जाने वाली सूचनाओं पर वक्तव्य

आई ए एस-6 एकाउटिंग ट्रीटमेंट आफ चेजिंग प्राइसिंग पर वक्तव्य

(ई) इटरनेशनल एकाउटिंग स्टैडर्डर्स कमेटी के निम्नलिखित एक्सपोजर ड्राफ्ट्स पर समीक्षा पूर्ण हो गई है और यह आई ए एस सी को प्रस्तुत कर दी गई है।

(1) एक्सपोजर ड्राफ्ट न 7—प्रोपोज़ ट्रीटमेंट आफ सोर्स एंड एप्लीकेशन आफ फडम

(2) एक्सपोजर ड्राफ्ट न ० ८—ट्रीटमेंट इन दी ह्वकम स्टटमेंट आफ अनयूज़श्रल आइटम्स एंड चेजिंग इन एकाउटिंग एम्टीमेट्स एंड एकाउटिंग पालिसीज पर प्रोपोज़ ट्रीटमेंट

(एफ) कमेटी एक्सपोजर ड्राफ्ट न ९—प्रोपोज़ ट्रीटमेंट औन एकाउटिंग फौर रिसर्च एंड डबलप-मैट कौस्टम तथा एक्सपोजर ड्राफ्ट न ० १०—प्रोपोज़ ट्रीटमेंट आफ काटिजेसीज एंड ईवन्ट्स अकरिंग आफ्टर दी बैलेस्ट्रीट एट, पर भी विचार कर रही है और इसकी समीक्षा आई ए एस सी को प्रस्तुत की जाएगी।

(जी) शीरु धनेल—सर्वोच्चम प्रस्तुत एकाउट्स के लिए प्रतियोगित मे प्राप्त 120 प्रथिष्ठियों का सर्वेक्षण करने के बाद निम्नलिखित पारितोषिक प्रदान किये यथे थे।

(1) वर्ष 1974-75 मे सर्वोच्चम प्रस्तुत एकाउट्स के लिए शीरु भारत हैवी इलैक्ट्रोकलम लिमिटेड को (31-2-1975 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए) प्रदान की गई।

(2) बहु प्रशंसित एकाउट्स के लिए पदक

(ए) अणोक लेलैंड लिमिटेड को (30-9-1974 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए)

(बी) शावलेम एंड कम्पनी लिमिटेड को (31-12-1974) को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

(सी) दी स्टेट ट्रेडिंग कारपोरेशन अफ इंडिया लिमिटेड को (31-3-1975) को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

5. टैक्सेशन कमटी

टैक्सेशन पर नवा अधिकाल भारतीय सेमीनार 6 और 7 अगस्त 1977 को अनुमदावाद मे हुआ विषय था “टैक्स रिफार्म्स”।

ऊटी मे 4 से 7 जून 1977 को टैक्सेशन पर एक रेजिष्ट्रिशियल कोर्स हुआ जिसमे संकाय सदस्यों के रूप मे प्रमुख जजो और विधि व्यवमाय के सदस्यों ने भाग लिया।

सम्पादन ने डायरेक्ट टैक्स लोज कमेटी को जिसके प्रमुख श्री एन० ए० पालकीवाला हैं, एक विस्तृत मेमोरांडम देने का प्रनाव किया है जिसमे “रिफार्म्स इन डायरेक्ट टैक्स लोज” पर विचार और सुझाव है।

संस्थान ने वित्त मंत्री को एक पूर्व-बजट मैमोरेंडम दिया है जिसमें उसके वित्तीय नीति और डायरेक्ट टैक्स लौज संबंधी विचार और सुझाव दिए गए हैं।

संस्थान मैट्रिल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज द्वारा जारी कम्पलसरी मैनटेनेंस एकाउट्स के लिए नियमों का प्रारूप तैयार करने से सम्बद्ध रहा है। आइट रिपोर्ट, जो कि आयकर अधिनियम के अधीन टैक्स आइट के उद्देश्य से चार्टर्ड एकाउट्स को देनी है, के प्रारूप और विषय के सम्बन्ध में एक विस्तृत ज्ञापन बोर्ड को दिया गया है।

करदाताओं की प्रशिक्षण योजना के अग के रूप में संस्थान ने, आयकर अधिनियम के अधीन अनिवार्य लेखा अनुरक्षण पर करदाताओं के लिए निश्चिक परामर्श देवा कार्य आरम्भ किया है। टैक्सेशन कमेटी ने सरकार को निम्नलिखित ज्ञापन प्रस्तुत किये हैं—

- (1) इन्कम-टैक्स उल्लेट ट्राइब्यूनल के अध्यक्ष की नियुक्ति से संबंधित ज्ञापन दिनांक 16 अगस्त, 1976 जो केन्द्रीय विधि, न्याय एवं कम्पनी मामलो के मंत्री को, दिया गया।
- (2) आयकर अधिनियम की धारा 16(1) के अधीन पूर्व दर पर कर्मचारियों के देय यात्रा-भत्ता या उन के द्वारा प्राप्त यात्रा सबधी अन्य लाभ पर विचार किए जाना मंत्री के लिए स्टैट्ड डिडक्शन एलाउट्स से संबंधित ज्ञापन दिनांक 15-9-76 सी० बी० डी० टी० को दिनांक 8 फरवरी, 1977 को दिया गया।
- (3) भारतीय नागरिकों को विदेशी मपनि पर कर छूट सबधी ज्ञापन दिनांक 16 मितम्बर, 1976 जो अध्यक्ष, सं० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (4) कर योग्य आय परिणाम में होने वाला आय कर अपील व्यय में छूट सबधी ज्ञापन दिनांक 15 अक्टूबर, 1976 जो अध्यक्ष, सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (5) आय कर उद्देश्य से प्रारंभिक व्यय चुकाने सबधी ज्ञापन दिनांक 30 अक्टूबर, 1976 जो अध्यक्ष, सैट्रैल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सेज (सी० बी० डी० टी०) को दिया गया।
- (6) अपने निजी व्यवसाय के लगे व्यक्तियों के लिए चिकित्सा व्यय में कटौती सबधी ज्ञापन दिनांक 30 अक्टूबर, 1976 जो अध्यक्ष, सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (7) अपने निजी आवासीय मकानों की ट्रामफर से होने वाले शुद्ध लाभ पर कर में छूट सबधी ज्ञापन दिनांक 13 जनवरी, 1977 जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया। बोर्ड ने इसके सुझाव मानने से अपनी असमर्थता प्रकट की है।
- (8) इन्डायरेक्ट टैक्सेज पर ज्ञापन जो 17 जनवरी, 1977, को इन्डायरेक्ट टैक्सेशन हन्दायरी कमेटी को दिया गया।
- (9) चैरीटेबल ट्रस्टों और संस्थानों को कर छूट सबधी ज्ञापन दिनांक 17 जनवरी, 1977, को दिया गया।
- (10) दान के उद्देश्य से दी जाने वाली सहायता में छूट सबधी ज्ञापन दिनांक 17 जनवरी, 1977 जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया।
- (11) स्वीकृत प्रेष्युटी फंड सबधी ज्ञापन दिनांक 19 जनवरी, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया, बोर्ड ने हमारे सुझाव स्वीकार करने से अपनी असमर्थता प्रकट की है।

(12) कम्पनियों द्वारा सरकार्ज के स्थान पर खोल गए खातों में सबधित ज्ञापन दिनाक 8 फरवरी, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया ।

(13) आयकर अधिनियम की धारा 220(2) के अधीन ब्याज छोड़ने सबधी ज्ञापन दिनाक 4 मार्च, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया ।

(14) चैक ट्रांग कर भुगतान सबधी ज्ञापन दिनाक 23 मार्च, 1977, जो सी० बी० डी० टी० को दिया गया ।

(15) प्रोफेशनल फीस के लिए सम्पत्ति कर छूट और पंजीकृत फर्म टैक्स हटाने सबधी ज्ञापन दिनाक 12 मई, 1977, जो वित्त मंत्री को दिया गया ।

गाहड़ टु टैक्स प्रैक्टिस के संशोधित संस्करण के प्रकाशन के अतिरिक्त आयकर अधिनियम के प्रावधान के अनुसार टैक्स आडिट बनाने के लिए सबस्यो के लिए निवेशक सूत्र आरी करने और निम्नलिखित विषयो पर पुस्तक प्रकाशन का भी प्रस्ताव है ।—

- (1) टैक्सेशन आफ चेरिटेबल ट्रस्ट ए०ड इन्सटीट्यूशन्स
- (2) टैक्स ट्रीटमेंट आफ प्रेच्युटी
- (3) टैक्सेशन आफ नान रेजिस्टरेस इन इंडिया
- (4) मोनोग्राफ और कम्पलसरी मेनटेनेस आफ एकाउट्स

6. कम्पनी ला कमेटी

(ए) कमेटी निम्नलिखित प्रकाशन तैयार करने में सक्रिय रूप से कार्यरत है :—

- (1) रिवीजन आफ स्टेटमेंट नं० एच 75017 समवाय अधिनियम के कुछ प्रावधानों के सबधी में विचार ।
- (2) एकाउन्टेंट्स की सभावित रिपोर्ट के सम्बन्ध में निर्देशक नोट ।
- (3) समवाय (एक्सैप्ट्स आफ डिपाजिट्स) नियम 1975 पर निर्देशक नोट ।

(बी) समवाय अधिनियम 1956 के अधीन फार्म 23-बी को फर्म के नाम से हस्ताक्षरित करने मंबंधी एक ज्ञापन सरकार को दिया गया ।

(सी) कंपनी ला पर दूसरा अंगिल भारतीय सेमीनार 29, 30 और 31 अक्टूबर, 1976 को बैस्ट ए०ड होटल, बगलौर में हुआ । चर्चा का विषय था “कम्पनी ला ए०ड सोशिएल आवैजैक्ट्स” । उद्घोग मंत्री कर्नाटक राज्य, श्री एम० एम० कृष्णा ने इसका उद्घाटन किया और इसमें 161 प्रतिनिधियों ने भाग लिया ।

(डी) इसमें समवाय अधिनियम के अध्याय 293-ए के सबर्ख में राजनीतिक दलों द्वारा प्रकाशित स्मारिका के प्रकाशित विज्ञापनों के सम्बन्ध में कम्पनी मामला विभाग, भारत सरकार द्वारा फैडरेशन आफ इंडियन चैम्बर्स आफ कामर्स ए०ड इंडिस्ट्रीज को दिये गए उत्तर सं० 12/9/76-सी०एल०बी०, दिनाक 8 मार्च, 1977, की ओर कौसिल का ध्यान आर्कपित किया गया । कौसिल ने संबधित मुद्दों पर विचार किया और उसके विचार में संस्थान के प्रकाशन “सैक्षण 293-ए आफ वी कम्पनीज ए०ड दी आैडिटर” में दिए गए निर्देशक सूत्रों में कोई परिवर्तन किये जाने की आवश्यकता नहीं है फलतः इसमें व्यक्त विचार बैद्य है ।

7. पोस्ट प्रेज़ुएट कोर्स कमेटी

(ए) चालू शिक्षा कार्यक्रम के अधीन पोस्ट प्रेज़ुएट कोर्स कमेटी ने निम्नलिखित कोर्स/सेमीनार आयोजित किये:

(1) बम्बई में 10, 11 और 12 अप्रैल, 1976 को 'मैनेजमेंट एकाउंटेंसी एंड कार्पोरेट स्ट्रेटेजी' ।

(2) दार्जिलिंग में 3 से 6 जून 1976 तक "मैनेजमेंट हॉफार्मेशन सिस्टम" पर रेजिस्ट्रेशन कोर्स ।

(3) कलकत्ता में 13 और 14 अगस्त, 1976 को "फाइनैशियल मैनेजमेंट आफ सिक्यूरिटी" ।

(4) गोआ में 12 से 16 अक्टूबर, 1976 तक "कार्पोरेट प्लानिंग" पर रेजिस्ट्रेशियल कोर्स ।

(5) कलकत्ता में 30 नवम्बर से 5 दिसम्बर, 1976 तक "कम्प्यूटर्स एज मैनेजमेंट ट्रूल फार चार्टर्ड एकाउंटेंट्स" ।

(6) अमृतसर म 18 और 19 जून, 1977 "टक्स प्लानिंग" ।

(7) बम्बई में 1 और 2 जुलाई, 1977 को "कम्प्यूटर एप्रीसिएशन प्रोग्राम" है ।

(8) जालंधर में 27 अगस्त, 1977 को "इंटरनैशनल एकाउंटिंग स्टैडर्ड्स" ।

(बी) परिशिष्ट 4 के उल्लिखित वर्ष में हुए मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स (पार्ट-1) परीक्षा का विवरण ।

(सी) कोर्स के पार्ट 2 के अंतीन दो प्रत्याशियों ने प्रैक्टिकल ट्रेनिंग पूर्ण की ।

(डी) पुस्तकों के क्रय के लिए इन्स्टीटिउट स्नोब आफ दी मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स के अन्तर्गत 3 प्रत्याशियों को ₹ 500 प्रत्येक मूल्य की मेरिद छात्रवृत्तियां स्वीकृत की गई ।

(ई) कोर्स के पार्ट 2 के लिए प्रैक्टिकल ट्रेनिंग सुविधाओं का विस्तार करके भारत से बाहर स्थित पब्लिक एकाउंटेंट्स की फर्मों को इसमें सम्मिलित कर लिया गया है । इन फर्मों को अब भारत स्थित चार्टर्ड एकाउंटेंट्स की प्रोफेशनल फर्मों और अन्य कन्सल्टेंसी फर्मों पर लागू नियम तथा शार्तों पर मान्यता प्राप्त है माना जाएगा । ऐसी फर्मों के हिस्सेदारों का मान्यता प्राप्त एकाउंटिंग बाड़ी का सदस्य होना अनिवार्य है ।

भारत से बाहर स्थित कम्पनियों/संगठनों के सदस्यों की नियुक्ति भी प्रैक्टिकल ट्रेनिंग के उद्देश्य से भारत में स्थित संगठनों पर लागू शर्तों के पूरा करने पर मान्य होगी ।

(एक) चार्टर्ड एकाउंटेंट्स रेगुलेशन्स की अनुसूची "सी" के पैरा 1(2) में सम्मिलित पद नाम चिह्न डी०एम०ए० को संशोधित कर डी०एम०ए० (प्रा ईसी ए) में करने को सरकार ने स्वीकृत कर लिया था और इस संबंध में अंतिम ज्ञापन 8 फरवरी, 1977 को जारी किया गया । कोर्स के पार्ट-1 में प्रवेश के लिए वांछित अपेक्षाओं को शिखित करने के लिए अनुसूची सी के पैरा आफ 3(1) में भी संशोधन किया गया है । संशोधित प्रावधान के अनुसार चार्टर्ड एकाउंटेंट्स फाइनल परीक्षा उत्तीर्ण करने के एक वर्ष पूर्व करने के बाद प्रत्याशी पार्ट-1 परीक्षा में प्रवेश लेने के लिए आम होगा बशर्म कि वह परीक्षा में बैठने के लिए सदस्य हो ।

(जी) इन्सैटिव स्कीम आफ कोर्स के अन्तर्गत मैरिट छात्रवृत्तिया प्रदान करने की शर्तों को शिथिल किया गया है। इसके अनुसार कोर्स में प्रवेश लेने का इच्छुक संस्थान का प्रत्येक सदस्य छात्रवृत्ति प्राप्त करने के लिए आवेदन करने का अधिकारी होगा और इसके लिए फाइनल चार्टर्ड एकाउटेट परीक्षा के प्राप्तांक पर ध्यान नहीं दिया जाएगा।

(एच) कोर्स को बढ़ावा देने और भावी प्रत्याशियों को सहायता देने के उद्देश्य से कमेटी ने परीक्षा के ग्रुप-1 के प्रश्न पत्र (1) और (2) के लिए माडल उत्तर पुस्तकों प्रकाशित करने का कार्य भी आरम्भ किया है।

8. एक्सपर्ट एडवाइजरी कमेटी

(ए) एक्सपर्ट एडवाइजरी कमेटी ने इसे प्राप्त 7 प्रश्नावलियों पर अपने विचार प्रस्तुत किए।

(बी) कमेटी अपनी स्थापना से अब तक दिए गए अपने विचारों का सार-संग्रह भी निकाल रही है।

9. एम्प्लाएमेंट कमेटी

(ए) रोजगार पंजिका में दर्ज सदस्यों की मर्ज्या 31-3-1977 को 200 थी, जब कि यह मर्ज्या 31-3-1976 को 135 थी।

(बी) रोजगार पंजिका में दर्ज सदस्यों को प्रमुख समाचार पत्रों में चार्टर्ड एकाउटेंट्स के लिए प्रकाशित सार्वजनिक नियुक्तियों सम्बन्धी विज्ञापनों की कतरने भेजने का कार्य शुरू किया गया है और यह लाभप्रद सिद्ध हुआ है।

(सी) सार्वजनिक क्षेत्र को सेवा क्षेत्र चुनने वाले सफल प्रत्याशियों की सूची कौसिल के सभी सदस्यों को, नौकरी प्राप्त करने में सहायता देने के उद्देश्य से भेजी गई थी। सार्वजनिक क्षेत्र के एकाउटेंट्स तथा डिविजन के सर्वोच्च पद की पूर्ति के लिए चार्टर्ड एकाउटेंट्स की नियुक्ति के मामले में विचार करने के लिए पब्लिक एन्टरप्राइज सर्विस सलैकेशन बोर्ड के अध्यक्ष के साथ एक बैठक हुई।

10. एथीकल स्टैंडर्ड्स कमेटी

कमेटी ने कौसिल की स्वीकृति से “कम्युनिकेशन विव दि रिटायरिंग औडिटर” पर एक नोट जारी किया है।

निम्नलिखित विषय कमेटी के विचाराधीन हैं :

- (1) डायरेक्टरों और औडिटरों के संबंधियों की नियुक्ति पर प्रतिबंध।
- (2) संस्थान के सेवारत सदस्यों की व्यावसायिक अनुशासनहीनता से सम्बद्ध प्रावधानों के विस्तार की आवश्यकता।
- (3) हमारे स्वयं के प्रावधानों के सम्मुख ब्रिटिश गणराज्य में चार्टर्ड एकाउटेंट्स के विज्ञापनों संबंधी वर्तमान प्रवृत्ति।

11. यूनिवर्सिटी लायजन कमेटी

(ए) कुछ विश्वविद्यालयों की एकाउटेंसी में वी काम, वी काम (आनसे) परीक्षा के लिए गए सर्वोत्तम प्रश्न-पत्र पर पुरस्कार प्रदान करना।

विश्वविद्यालय स्तर पर एकाउटेंसी शिक्षा को बढ़ावा देने के लिए अम्बई, मद्रास, कलकत्ता, दिल्ली और इलाहाबाद विश्वविद्यालयों में एकाउटेंसी के बी काम/बी काम (आनर्स) परीक्षा में प्रस्तुत सर्वोत्तम प्रबंध पर पुरस्कार दिए जाने के प्रस्ताव को कौसिन ने स्वीकृति प्रदान कर दी है। कलकत्ता और दिल्ली विश्वविद्यालयों ने पुरस्कार प्रदान करने के लिए धन देना पहले ही स्वीकार कर लिया है।

(बी) गुजरात विश्वविद्यालय द्वारा उनके शोध कर्ताओं का दिशा निर्देशक करने के लिए हमारे संस्थान को स्वीकृत संस्थान के रूप में मान्यता देना।

एकाउटेंसी और एनाइड विषयों में शोध कर्ताओं का दिशा निर्देशन करने के उद्देश्य से गुजरात विश्वविद्यालय से गुजरात विश्वविद्यालय संशोधित अधिनियम की धारा 35-ए के अधीन हमारे संस्थान को स्वीकृत संस्थान के रूप में मान्यता देने का आवेदन किया गया था। विश्वविद्यालय ने 26 मार्च 1977 को इस मंबंध में अपनी स्वीकृति भेज दी है।

(सी) विश्व विद्यालयों के सहयोग से भेत्रीय विचार गोष्ठियां और सेमीनार—विश्वविद्यालयों के सहयोग से समय-समय पर भेत्रीय विचार गोष्ठिया और सेमीनार आयोजित करने के कमेटी के कार्यक्रम के अनुसार रिपोर्ट बाले वर्ष के दौरान कलकत्ता विश्व विद्यालय के सहयोग से कलकत्ता में 'मैनेजमेंट इन्कार्नेशन सिस्टम' पर एक सेमीनार आयोजित किया गया जिसमें व्यवसाय के प्रमुख सदस्यों और कलकत्ता विश्वविद्यालय के अध्यात्मबध्य प्राध्यापकों ने भाग लिया।

(डी) आल इंडिया कार्मसं पैनल आफ दी यूमिर्सिटी ग्राट्स कमीशन के साथ गोष्ठी—विश्वविद्यालयों के कार्मसं शिक्षा तथा विश्वविद्यालयों के विभिन्न स्तरों पर व्यवसाय को मान्यता प्रदान किए जाने से संबंधित प्रश्नों पर विचार करने के लिए कमेटी के सदस्यों और आल इंडिया काकमं पैनम आफ दी ग्राट्स कमीशन के मद्दयों की एक गोष्ठी नई दिल्ली में हुई।

12. आडिट फीस पर पुनर्विचार

सदस्यों को जात है कि समवाय अधिनियम की धारा 227 (4ए) के अधीन प्रदत्त अधिष्ठारों का प्रयोग करके कपनी मामलों के विभाग भारत सरकार ने विशेष कम्पनी बर्ग की आडिट रिपोर्ट में अनेक अतिरिक्त अपेक्षाएं निर्धारित करते हुए 'मैनुफक्चरिंग एंड अदार कम्पनीज' (आडिटर की रिपोर्ट) आर्डर 1975 जारी किया था। इन अतिरिक्त रिपोर्टिंग अपेक्षाओं को 1 जनवरी, 1976 या इसके पश्चात् समाप्त होने वाले लेखा वर्ष से पूरा किया जाना था।

इस बात को दृष्टिगत रखते हुए कि यह आर्डर को लगभग तुरन्त लागू हो जाएगा कम्पनी मामला विभाग को एक ज्ञापन दिया गया कि इससे उन आडिटरों को कठिनाई का समना करना पड़ेगा जिनकी नियुक्ति यह आर्डर जारी होने से पूर्व ही बालू वर्ष के लिए हुई थी और जिनकी फीस आडिट के कारण हुए अतिरिक्त कार्य-भार के बिना निश्चित हुई थी विभाग ने सुझाव दिया है कि आडिटर्स इस सम्बन्ध में सम्बद्ध कम्पनियों से विचार विमर्श करे।

13. न्यूज लैटर और जर्नल आफ दी इन्स्टीट्यूट सदस्यों के साथ संपर्क रखने के उद्देश्य से मस्थान के सभी सदस्यों को न्यूजलैटर पहले की भासि निश्तुक वितरित किया जा रहा है। यह आर्टिकल्ड और आडिट क्लर्कों को 10/- रु० वार्षिक शुल्क और सदस्यों

से अन्यों को रु० 15 वार्षिक शुल्क देने पर उपलब्ध हो सकता है। चार्टर्ड एकाउटेंट कोस के छात्रों और विश्वविद्यालय कालिजो में कामसं विषय पढ़ रहे छात्रों को रु० 20 के रियायती शुल्क पर यह उपलब्ध हो सकता है। पत्रिका की प्रमार भव्या अब 13000 तक पहुंच गई है।

IV. अन्य विषय

1. रिव्यू कमेटी फार एकाउटिंग एजुकेशन

कौसिल द्वारा नियुक्त “दी रिव्यू कमेटी फार एकाउटिंग एजुकेशन” ने व्यवसाय के व्यक्तियों, छात्र प्रतिनिधियों, उश्रोगर्तियों और गिकाविदों के साक्ष्य अभिलिखित करने का कार्य वर्ष के दौरान पूरा कर लिया है और अपनी रिपोर्ट का प्रारूप तैयार करने के समय विचारणीय मूल विषय निर्धारित कर लिए हैं। संबद्ध विभिन्न विषयों पर परिचर्चा करने और इससे ठोस परिणाम प्राप्त होने की दिशा में पर्याप्त प्रगति हुई। कमेटी को आशा है कि वह शीघ्र ही अपना विचार-विमर्श पूर्ण कर लेगी और अपनी रिपोर्ट इस वर्ष के अंत तक प्रस्तुत कर देगी।

2. नाइन्य आल इडिया काफ़ेस आफ चार्टर्ड एकाउटेंट्स

कौसिल ने आगामी आल इडिया काफ़ेस आफ चार्टर्ड एकाउटेंट्स का शायोजन जनवरी 1978 में मद्रास में करने का फैसला किया है। यह शायोजन विवार्यिक होता है और सदस्यों के लिए विशेष प्रेरणा का श्रोत है। काफ़ेस का प्रबंध करने के लिए अध्यक्ष श्री बी० शार० माहेश्वरी की अध्यक्षता में एक काफ़ेस कमेटी गठित की गई है।

3. संस्थान का वार्षिक उत्सव

16 सितम्बर 1976 को नई दिल्ली में मन्धान का 27 वां वार्षिक उत्सव तथा पुरस्कार वितरण ममारोह मनाया गया। माननीय डा० वी० ए० सईद मुहम्मद, विधि एवं कल्यानी मामलों के राज्य मंत्री, उत्सव में प्रमुख अतिथि थे। उन्होंने संस्थान की परीक्षाओं के परिणामों पर पुरस्कार और पदक तथा मन्धान द्वारा शायोजित सर्वोत्तम प्रस्तुत नेत्रा प्रतियोगिता के विजेताओं को उपाधियां वितरित की।

4. चुनाव—1976

जैसा कि पिछली रिपोर्ट में कहा गया था संस्थान की कौसिल और इसकी पांच क्षेत्रीय कौसिलों के चुनाव वर्ष 1976 के बीच रुए। भर्यादा और स्वाभिमान जो इस संस्थान की आचार संहिता का अंग है, का उच्च आदर्श अनाए रखने के लिए प्रचार पर पूर्णत प्रतिबंध रखा गया। कौसिल प्रसन्नता पूर्वक प्रकाशित करती है कि चुनाव पूर्णतः शांतिपूर्ण ढंग से हुए। कौसिल चुनाव में भाग ले रहे सदस्यों द्वारा प्रचार प्रतिबंध का विधिवत पालन करने के लिए उनकी प्रशंसा करती है।

5. लाइब्रेरी

वर्ष के दौरान नई दिल्ली सेन्ट्रल कौसिल लाइब्रेरी में 1,051 पुस्तके बढ़ाई गई, जिससे पुस्तकों की संख्या 13,782 हो गई। सदस्यों और विद्यार्थियों ने इस बूद्धि भा लाभ उठाया।

6. चार्टर्ड एकाउटेंट्स विलीबोलेन्ट फण्ड

न्यूज लैटर में प्रकाशित अध्यक्ष की सदस्यों से विशेष अपील और उनके द्वारा सभी सदस्यों को भेजे गये परिपत्र के फलस्वरूप जिसके साथ वार्षिक सदस्यता मूल्क का परिपत्र भी था, फण्ड की सदस्यता

से होने वाले लाभ के प्रति सदस्यों में अधिक जागरूकता आई है। इन अपीलों के फलस्वरूप अनेक सदस्यों ने सदस्य के रूप में अपने नाम लिखा ये है अथवा दान के रूप में राशि भेजी है।

वर्ष के दीर्घन सदस्यों की मध्या 209 से बढ़कर 402 हो गई और ₹ 5400 की राशि वित्तीय सहायता के रूप में दी गई। वर्ष के अन में काण्ड के कोष में ₹ 78,224 की राशि शेष थी, जब कि गत वर्ष के अन में यह राशि ₹ 65,845 थी।

7. ए० वैद्यनाथ अध्यर मैसोरिंथल कण्ड

वर्ष के दीर्घन कण्ड के सदस्यों की सध्या 50 से बढ़ कर 65 हो गई। वर्ष के अंत में काण्ड के कोष में ₹ 25,720 की राशि शेष थी, जब कि गत वर्ष के अंत में यह राशि ₹ 25,848 थी। ₹ 5,325 की राशि विद्यायियों को छात्रवृत्ति के रूप में दी गई।

8. पब्लिकेशन्स

इंस्टीट्यूट द्वारा गत रिपोर्ट तक पब्लिकेशन निकाले गए थे, उनका उल्लेख विभिन्न सबजेक्ट हैंड्स के अंतर्गत किया जाता है।

V. सदस्य

1. सदस्यया

1 अप्रैल, 1976 की सदस्य सध्या में 1367 की बूद्धि के साथ 1 अप्रैल, 1977 को इंस्टीट्यूट के सदस्यों की मध्या 18130 थी। वर्ष भर में 649 एमोसियेटों को फैलोज के रूप में दाखिल किया गया। गत वर्ष के 491 की तुलना में परिशिष्ट 5 में सदस्यों का वर्गीकरण प्रमुख किया गया है।

2. सदस्य पंजिका में नामों का पुनः लिखा जाना

गत रिपोर्ट में यह उल्लेख किया गया था कि कौमिल ने निश्चय किया है कि पुनः नाम लिखे जाने के लिए प्राप्त होने वाले आवेदन पत्र जो सभी सदस्यों में पूर्ण हों, समान वर्ष में प्राप्त होते हैं, जिसमें कि सदस्य पंजिका से नाम हटाया गया है, हटाए जाने की तिथि से ही पुनः लिख लिया जाएगा यह भी उल्लेख किया गया। रा. ८५ उल्लेख तिर्यक चार्ट एकाउन्टेन्ट्स रेकॉर्डेशन के नियम 17 में आवश्यक संशोधन के उच्चात लागू माना जाएगा।

कौमिल महर्य घोषणा करती है कि 7 अगस्त, 1976 से नियम 17 में हुआ संशोधन लागू हो गया है और पुनः नाम लिखने की व्यवस्था शुरू हो गई है।

3. प्रेक्टिस कॉन्जीलेशन का सर्टिफिकेट

नियम 10 में हुए संशोधन के अनुसार यह प्रेक्टिस के सर्टिफिकेट की फीस सम्बद्ध वर्ष में 31 जुलाई तक प्राप्त नहीं होती है, सदस्य का प्रेक्टिस सर्टिफिकेट पहली अगस्त से रद्द मान लिया जाता है। रिपोर्ट के अंतर्गत उल्लेख किया गया है कि निर्धारित फीस ममत पर और बाद में भी प्राप्त न होने पर जारी किए गए 370 प्रेक्टिस सर्टिफिकेट रद्द किए गए।

4. विकेन्द्रीकरण

विकेन्द्रीकरण की योजना सर्वन क्षेत्र में पर्याप्त सतोषजनक मानी गई है जहाँ अब तक यह योजना चल रही थी? कौमिल ने इस योजना को निम्नलिखित कार्य-क्रमानुसार अन्य रीजन्स में भी फैलाने का निष्पत्ति किया है :

ईस्टर्न इंडिया रीजन	.	.	.	.	1-10-1977
सेन्ट्रल इंडिया रीजन	.	.	.	.	1-4-1978
वस्टर्न इंडिया रीजन	.	.	.	.	1-10-1978

5. अन्य व्यवसायों में संलग्न होने संबंधी स्पष्टीकरण

एक प्रश्न यह उठाना है कि क्या एक सदस्य को प्रेक्षित करते हुए पावर आफ अटार्नी के अन्तर्गत अन्य व्यवसाय करने की अनुमति दी जाए यहुत मे सवाल उठते हैं कि प्रेक्षित करते हुए एक चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट क्लाइंट के उत्तरदायित्व पर कुछ विशिष्ट कार्य निष्पादित कर सकती है। इस विषय पर कौसिल द्वारा निहित विचार विर्य किया गया तथा समस्त प्रश्नों का उत्तर देते हुए एक विशेष नोट नवम्बर, 1976 के न्यूज लेटर के 118—120 पृष्ठों पर प्रकाशित किया गया।

6. सदस्य सूची

रीजन अनुसार बनाई गई सदस्य सूची जो कि 1 अप्रैल, 1977 के आधार पर बनी थी, जून 1977 मे प्रकाशित की गई। सूची मे भारत मे बाहर रहने वाले सदस्यों का भी उल्लेख है।

7. फर्मों की सूची

कौसिल ने फर्मों की सूची भी प्रकाशित करने का निर्णय लिया है, जिस पर मूल्य भी अंकित किया जाएगा। फर्मों की, 1 अप्रैल, 1977, के आधार पर एक सूची जून 1977 मे प्रकाशित की गई है।

8. सदस्यों की मृत्यु

कौसिल परिशिष्ट 6 मे उचितिवत सदस्यों की मृत्यु का सखेद उल्लेख करती है।

कौसिल की ओर से श्री आर० बेकेटेशन की 19 जून, 1977 की अकस्मात मृत्यु की भी सूचना देती है। श्री बेकेटेशन इस्टीट्यूट के 1968-69 मे अध्यक्ष तथा 1967-68 मे उपाध्यक्ष रहे थे।

9. अनुशासनात्मक कार्रवाई

गत रिपोर्ट मे कौसिल द्वारा डिसीपिलिनरी कमेटी को प्रेषित रेगुलेशन 11(8)(1) के अंतर्गत भेजे गए मामलो पर हाई कोर्ट स्वारा कौसिल के तथ्यों के आधार पर दिए गए आदेश तथा कौसिल के तथ्य परिशिष्ट 7 मे दिए गए हैं।

VI. आर्टिक्ल तथा आडिट कलक्षण

1. नए वार्षिकों

वर्ष मे पंजीकृत आर्टिक्ल एवं आडिट कलक्षण की संख्या गत वर्ष मे पंजीकृत किए जाने की तुलना मे निम्नानुसार है :

1976-77 1975-76

आर्टिक्ल वलक्स	.	.	.	.	5638	5100
आडिट कलक्षण	.	.	.	.	90	154

2. आर्टिकल्ड/आडिट क्लर्क की ट्रेनिंग के लिए सदस्यों के व्यवसाय का निर्धारण

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन्स में की गई व्यवस्था के अनुसार, जैसा कि 1 अक्टूबर 1973 में उसमें संशोधन किया गया था, एक सदस्य, एक आर्टिकल्ड/आडिट क्लर्क को प्रशिक्षण देने के लिए ग्राह्य है यदि एकाउन्टेन्सी का व्यवसाय उम्मा मुख्य व्यवसाय है—आर्टिकल्ड/आडिट क्लर्क को एमेज करने समय तथा प्रत्येक क्वालिफाइंग वर्ष में दोनों में उस सद्या में जिसके लिए वह आर्टिकल्ड/आडिट क्लर्क को ट्रेन करने का दावा करता है।

कौसिल ने किसी मदस्य के रेगुलेशन 29(11) के उद्देश्य के लिए व्यवसाय का निर्धारण करने के लिए कुछ मार्ग दर्शन नियम बनाए हैं। इन मार्ग दर्शक नियमों के अनुसार एक सदस्य का कार्यालय समय एक सप्ताह में न्यूनतम 35 घण्टे होता चाहिए और यह समय सामान्य कार्यालय समय के अन्तर्गत होता चाहिए यानी न तो प्राप्त, 9 बजे से पूर्व और सायं 7 बजे के बाद। यदि सदस्य कहीं पूर्वकालिक रोजगार में सलग्न है, तो उनकी प्रैक्टिस मुख्य व्यवसाय उसी स्थिति में मानी जाएगी जब कि ऐसे रोजगार का समय उसके कार्यालय समय से न तो क्लैश करे और न हो ग्रोवर लैप करे, इसका प्रमुख उद्देश्य यह है कि सम्बद्ध सदस्य रेगुलेशन 45 के अन्तर्गत एक सप्ताह में 35 घण्टे प्रैक्टीकल ट्रेनिंग कर सके। लेकिन फिर भी यदि कोई सदस्य किसी शिक्षण संस्थान में पूर्ण-कालिक रोजगार में सलग्न है और रोजगार का समय उसके कार्यालय के समय से क्लैश था औवर लैप करता है, जो कि ऊपर कहा गया है, उसकी प्रैक्टिस उसके मुख्य व्यवसाय के रूप में मानी जाएगी यदि ऐसे कार्यालय उस समय में रोजगार में लगाने वाला समय (याक्ता में लगाने वाले समय सहित) कार्यालय समय से 50 प्रतिशत से अधिक नहीं है और 20 घण्टे से अधिक नहीं होता है। यदि कोई सदस्य अंशकालिक रोजगार में व्यस्त है तथा यह व्यवस्था पूर्णरूप से कार्यालय समय से बाहर है, तो उसकी प्रैक्टिस उसके मुख्य व्यवसाय के रूप में मानी जाएगी। लेकिन फिर भी, यदि कोई सदस्य अंशकालिक रोजगार में व्यस्त है और ऐसे रोजगार का समय उसके कार्यालय समय से क्लैश अथवा औवर लैप करता है, तो उसकी प्रैक्टिस उसके मुख्य व्यवसाय के रूप में समझी जाएगी, केवल उसी व्यवस्था में जब कि ऐसे कार्यालय समय में रोजगार को दिया जाने वाला समय (याक्ता समय सहित) कार्यालय समय में 50 प्रतिशत से अधिक नहीं है तथा एक सप्ताह में 20 घण्टे से अधिक नहीं होता है।

3. अप्रेन्टिस द्वारा किसी अन्य व्यवसाय में लगाना अथवा प्रैक्टीकल ट्रेनिंग प्राप्त करने के दौरान कोई दूसरा पाठ्यक्रम ले लेना

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेगुलेशन्स के नियम 36/51 के अनुसार आर्टिकल्ड/आडिट क्लर्कों को किसी अन्य व्यवसाय में लगाने के लिए अथवा कोई दूसरा पाठ्यक्रम चाहे शैक्षणिक चाहे व्यावसायिक शुरू करने से पूर्व कौसिल की पूर्व अनुमति प्राप्त करनी आवश्यक है।

कई मामलों में इंस्टीट्यूट की मदस्यता के लिए आवेदन पत्रों की जाव-परख करते हुए ऐसा देखा गया है कि श्रावेदक कौसिल की बिना पूर्व अनुमति के फर्म में स्लिपिंग पार्टनर की हैसियत से सलग्न है अथवा अध्ययन के लिए अन्य पाठ्यक्रमों में व्यस्त है जूँकि ऐसा करना अप्रेन्टिसों द्वारा रेगुलेशन्स का स्पष्ट उल्लंघन है, कौसिल ऐसे विचारियों द्वारा वैध सेवा के रूप में प्राप्त ट्रेनिंग के एक भाग को दण्ड स्वरूप मान्यता नहीं देती।

4. आर्टिकल्ड कलकों को दी जाने वाली वृत्तिका के भुगतान के संदर्भ में अतिक्रमण और प्रीमियम की वसूली ।

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स रेग्यूलेशन्स के रेग्यूलेशन 32-वी में उल्लिखित वृत्तिका का भुगतान ऐसे अप्रेन्टिसों के संदर्भ में अनिवार्य है जो कि 1 जुलाई, 1976 को या उसके पश्चात अपनी ट्रेनिंग प्रथम बार प्रारम्भ कर रहे हैं। ऐसे कई मामलों में इस रेग्यूलेशन के उल्लंघन की सूचना कौसिल को दी गई है। इस सदर्भ में कौसिल ने दो सदस्यों को अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के लिए दोषी पाया है। दोनों ही मामलों में सदस्यों ने मास प्रति मास वृत्तिका का भुगतान न करके रेग्यूलेशन का उल्लंघन किया। यह दोनों मामले हाई कोर्ट को उचित कारबाई हेतु सौप दिए गए। प्रीमियम की वसूली के लिए, रेग्यूलेशन 31 की व्यवस्था के अनुसार कौसिल दो सदस्यों को दोषी पाया तथा दोनों मामलों को उचित कारबाई हेतु हाई-कोर्ट को सौप दिए गए।

5. आर्टिकल्ड/आडिट बनक सेवाकों को मान्यता, जहां कि नियोक्ता द्रेन करने के लिए प्राह्ल है

कौसिल के सामने ऐसे कई मामले आए हैं जहां कि सदस्यों ने जिनकी प्रैक्टिस मुख्य व्यवसाय नहीं थी आर्टिकल्ड/आडिट कलकों को काम दिया। ऐसा के पजीपन के लिए प्राप्त होने वाले आवदन पत्रों की जाच के पश्चात, यह पाया गया कि सेवाएं पंजीकृत नहीं की जा सकती। प्रश्न उठा ग्रब क्या होगा? आवदन पत्रों की जाच ऐसे आर्टिकल्ड/आडिट कलकों द्वारा सदस्यों के कार्यालय में, जिनका मुख्य व्यवसाय एकाउन्टेन्टी के पेशे की प्रैक्टिस नहीं थी, तक की अवधि के लिए पैन्डिंग कर दी गई।

विद्यार्थियों की कठिनाइयों को दूर करने की दृष्टि से कौसिल ने निश्चय किया कि निर्दिष्ट मामलों में ऐसे सदस्य को अतिरिक्त गिरितया मुलभ की जा सकती है, ताकि वे आर्टिकल्ड/आडिट कलकों को द्रेन करके कुछ सीमा तक समस्या को मुनाफा सके।

सेवा मान्यता की अवधि द्रेनिंग शुरू होने की तिथि तथा एक महीने की अवधि बीतने पर—इस्टी ट्यूट द्वारा नियोक्ता की आर्टिकल्ड/आडिट कलकों को द्रेन करने की ग्राह्यता के सदर्भ में किए गए निर्णय की सूचना जारी किए जाने की तिथि में।

6. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा द्रेनिंग प्राप्त कर रहे आर्टिकल्ड/आडिट कलकों की उपस्थिति पंजिका रखना।

कौसिल ने देखा है कि कुछ प्रिसीपल अपने अप्रेन्टिसों के संदर्भ में कोई उपस्थित रजिस्टर नहीं रखते हैं और उनके द्वारा ली गई छुट्टियों का ही रिकार्ड रखा जाता है। इससे आर्टिकल्ड/आडिट कलकों द्वारा ली गई छुट्टियों की सख्ता पर विवाद उठता है।

कौसिल सदस्यों में अपनी इच्छा व्यक्त की है कि द्रेनिंग प्राप्त कर रहे आर्टिकल्ड एवं आडिट कलकों की उपस्थिति का तथा उनके द्वारा ली गई छुट्टियों का उचित लेखा जोखा रखा जाए।

7. निर्धन तथा जल्लरतमंब विद्यार्थियों के लिए बुक बैंक

काउन्सिल ने मेन्ट्रल इपिड्या रीजनल काउन्सिल, की जयपुर शाखा का निर्धन तथा जल्लरतमंब विद्यार्थियों के लिए बुक बैंक खोलने का प्रस्ताव स्वीकार कर लिया है। काउन्सिल ने रीजनल कौसिल तथा अपनी शाखाओं को, स्वयं सेवी तथा स्वयं सहायता के आधार पर ऐसे बुक बैंक खोलने के लिए प्रोत्साहित करने का निश्चय किया है।

8. आर्टिकल्ड तथा आडिट बलबर्स के रजिस्ट्रेशन संबंधी जानकारी

इंस्टीट्यूट द्वारा “इन्कर्मेशन रिगिडिंग रजिस्ट्रेशन आफ आर्टिकल्ड एण्ड आडिट बलबर्स” शीर्षक से एक पुस्तिका “एजूकेशन एण्ड ट्रेनिंग फार चार्टर्ड एकाउन्टेन्सी” के प्रकाशन के पूरक रूप में प्रकाशित की गई है। इसमें रजिस्ट्रेशन के नियमों का विवरण तथा उन समस्याओं पर प्रकाश डाला गया है, जो कि आमनौर पर ट्रेनिंग के लिए रजिस्ट्रेशन हेतु आवेदन पत्र प्रेषित करने समय उपस्थित होती है। इसमें एप्रेन्टिसों के लिए रजिस्ट्रेशन में होने वाली विलम्ब के कितने ही मामलों में टाला जा सकता है।

9. बोर्ड आफ स्टडीज

(अ) नाम में परिवर्तन—कॉमिल ने इंस्टीट्यूट के कोर्चिंग बोर्ड का नाम बदल कर “बोर्ड आफ स्टडीज” कर दिया गया है।

(आ) विद्यार्थियों की संख्या—रिपोर्ट के अनुसार वर्ष में 5726 विद्यार्थियों को (नए नियमों के अनुसार) इंटरमीजिएट कोर्स के लिए प्रवेश दिया गया था जब कि गत वर्ष यह संख्या 5254 थी।

अन्तिम वर्ष की परीक्षाओं के लिए गत वर्ष के 3146 विद्यार्थियों की अपेक्षा 3017 विद्यार्थियों ने ही ट्यूशन शुरू की जिन विद्यार्थियों ने वर्ष में इंटरमीजिएट कोर्स के लिए ट्यूशन पूर्ण किया उनकी संख्या 4398 थी जबकि गत वर्ष ऐसे विद्यार्थियों की संख्या 5902 थी साथ ही फाइनल कोर्स के लिए ग्रुप 1 तथा ग्रुप 2 के लिए ट्यूशन पूर्ण करने वाले विद्यार्थियों की संख्या क्रमशः 3265 तथा 3201 थी। गत वर्ष की संख्या अमेड 2617 तथा 2746 थी। प्रवेश तथा अन्य सम्बद्ध तथ्यों का विवरण परिशिष्ट 8 में दिया गया है।

(इ) अध्ययन सामग्री तथा अन्य सम्बद्ध विवरण—विद्यार्थियों को सुलभ कराई जाने वाली अध्ययन सामग्री पूर्ववत रही। साथ ही बोर्ड की ओर से इंस्टीट्यूट की पत्रिका में नियमित रूप में लेख, मार्ग रूप में आर्थिक गतिविधियों का विवरण विदेशी प्रतिकाशों में प्रकाशित होने वाले एकाउन्टेन्सी आडिटिंग में सम्बद्ध महत्वपूर्ण लेखों का सार, आयकर तथा कम्पनी मामलों का विस्तृत विवरण, आयकर नियम तथा कम्पनी नियमों संबंधी प्रणाली इत्यादि का भृत्योग भी दिया जाता है। मैनेजमेंट क्वाटरनी तथा “एकानामिवम क्वाटरनी” के प्रकाशन की भी नयारी चल रही है।

(ई) विद्यार्थियों के लिए पुस्तकालय—रीजनल हैडवार्ट्स महिने विद्यार्थियों के लिए पुस्तकालयों की संख्या 30 है।

(उ) पुर्ण अध्ययनक्राएं—यह कक्षाएं निरसर लोकप्रिय होती जा रही हैं तथा कई स्थानों पर चलाई जाती हैं, यही नहीं रीजनल हैडवार्ट्स पर लगने वाली कक्षाओं की लोकप्रियता तो अधिकाधिक बढ़ रही है। कक्षाओं के 4-1 मास की अवधि के दो सत्र—इंटरमीजिएट विद्यार्थियों के लिए (नए नियमों के अनुसार) मद्रास, दिल्ली, बम्बई, कलकत्ता तथा कानपुर में आयोजित किए गए थे और जिन विद्यार्थियों ने 75 प्रतिशत लेक्चर्स अटेन्ड किए तथा 75 प्रतिशत ट्यूर्टोरियल्स संतोष जनक ढंग से किए, वे शोड के परीक्षा पत्रों के उत्तर न देने की छूट के लिए ग्राह्य हो गए।

(ऊ) प्रकाशन—बोर्ड के पास इंस्टीट्यूट की परीक्षाओं के प्रश्नों के लिए सुझाए गए उत्तरों के अद्यतन संकलन है, नवम्बर 1976 की परीक्षाओं के प्रश्नों के उत्तरों का संकलन, पुस्तक रूप में प्रकाशित हो चुका है।

(ए) योग्यता एवं अर्हता छात्रवृत्तियां—रिपोर्ट में उल्लिखित अवधि में 10 योग्यता तथा 90 श्रृंग छात्रवृत्तिया (100 छात्रवृत्तिया स्वीकृत हुई थी) दी गई। 10 प्रन्याक्षियों ने स्वयं ही उपयुक्त का लाभ नहीं उठाया। इसके अलावा 20 विद्यार्थियों को नि शुल्क स्टूडेन्ट्स-शिप प्रदान की गई।

(गे) एकेडेमी आफ एकाउंटिंग —बोर्ड ने मद्रास, दिल्ली तथा बम्बई में एकेडेमी आफ एकाउंटिंग के तीन पाइलट कोर्स आयोजित किए। इस कोर्स के परिणाम अपनी सम्पूर्णता में प्रयोग्यता संतोषजनक रहे।

(आ) कोर्स में प्रबोध—ऐसे विद्यार्थियों को जो इस्टीट्यूट द्वारा सचालित एन्डेन्स परीक्षा में बैठना चाहने थे, एक आप्यानल कौरसपोनेन्स कार्य सुनभ करने के बोर्ड के निर्णय के अन्तर्गत 201 विद्यार्थियों के मामले विचाराधीन थे, उन्हे कोर्स में प्रवेश दिया गया।

10. स्टूडेन्ट्स एसोसिएशन तथा उनकी शाखाएं

स्टूडेन्ट्स एसोसिएशन तथा उनकी शाखाएं समस्त रीजनल संघटनों तथा पश्चिमी, दक्षिणी, पूर्वी, केन्द्रीय तथा उत्तरी, में निरन्तर कार्यरत हैं, उनमें से कुछ सक्रिय भी और उन्हें सम्मेलन, विचार-गोष्ठियों, लेक्चर्स, स्टडी मॉडल मीटिंग, शोक्षणिक भ्रमण इत्यादि का आयोजन किया।

VII. परीक्षाएं

1. परीक्षा 1976

परीक्षाएं सम्पूर्ण भारत में विभिन्न केन्द्रों में मई तथा नवम्बर, 1976 में यथा समय सम्पन्न हुई। परीक्षा में बैठने वाले विद्यार्थियों तथा उत्तीर्ण घोषित विद्यार्थियों से सम्बद्ध आंकड़े परिशिष्ट 9 में उद्धृत किए गए हैं।

2. पुरस्कार तथा योग्यता प्रमाणपत्र

पुरस्कार प्राप्त करने वाले तथा मई एवं नवम्बर, 1976 में परीक्षाओं में योग्यता प्रमाण-पत्र प्राप्त करने वाले विद्यार्थियों से सम्बद्ध आंकड़े परिशिष्ट 10 में दिए गए हैं।

3. परीक्षा में अनुचित साधन प्रयोग करने वाले विद्यार्थियों के विरुद्ध कार्यवार्ता

काउन्सिल ने ऐसे 12 विद्यार्थियों को परीक्षाओं में बैठने से विभिन्न अवधि के लिए रोक दिया जो परीक्षाओं में अनुचित साधन अपनाने के लिए अपराधी पाए गए।

4. 2 मई, 1977 को शुरू होने वाली तथा 11 मई 1977 को समाप्त होने वाली फाइनल परीक्षाओं (पुराना पाठ्यक्रम) के प्रश्न पत्रों का कथित “लीकेज”

कौमिल को यह रिपोर्ट करते हुए खेद है कि फाइनल परीक्षाएं (पुराना पाठ्यक्रम) जो कि 2 मई, 1977 को शुरू होनी थी तथा 11 मई, 1977 को समाप्त होनी थी उपयुक्त परीक्षाओं के प्रश्न पत्रों, के “लीकेज” होने के परिणाम स्वरूप पूर्ण रूप से रद्द कर देनी पड़े। बाद में पुनर्परीक्षाएं 23 मई, 1977 से शुरू हुई तथा 1 जून 1977 को समाप्त हुई तथा परीक्षाओं के परिणाम अन्य परीक्षाओं के परिणामों के माध्य 23 जूलाई, 1977 का घोषित किए गए।

ऐसे विद्यार्थियों को जो प्रश्न पत्रों की कथित लीकेज के लिए सदिग्द धाए गए उन्हें पुनर परीक्षाओं में प्रवेश नहीं दिया गया, जो कि बाद में दूर्वारी थी, तथा अन्य विद्यार्थियों, जिनको प्रवेश दिया गया था, उनके परिणाम रोक लिए गए तथा अनके बिलाक थार्टडे एकाउन्टेंट्स रेग्युलेशन, 1964 के रेग्युलेशन 27 के अधीन जानकी जा रही है, इसी उद्देश्य के लिए एक फेक्ट फाइंडिंग बाही नियुक्त की गई है।

कौन्सिल का यह भरमक प्रयास होगा कि अपराधियों को समुचित दण्ड मिले तथा ऐसी दुर्भाग्यपूर्ण स्थितियां पुनर्जीवित न जाएँ।

VIII रीजनल कौन्सिल तथा अन्य शाखाएँ

1. रीजनल काउन्सिल

रीजनल काउन्सिल 5 क्षेत्रीय मंधटकों तथा पश्चिमी (बम्बई), दक्षिणी (मद्रास), पूर्वी (कलकत्ता), केन्द्रीय (कानपुर) तथा उत्तरी (दिल्ली) में निरन्तर कार्यरत है, रीजनल काउन्सिल्स आमनौर पर मक्किय थे और उन्होंने, सम्मेलन ले विचार गोष्ठियां, लैंक्चर्स स्टडी सर्किल मीटिंग्स इत्यादि आयोजित कीं।

इस्टर्न इंडिया रीजनल काउन्सिल के कलकत्ता में नए भवन का उद्घाटन 14 अप्रैल, 1977 को श्री ए० एल. दयारू, राष्ट्रपाल, पश्चिम बंगाल ब्राह्मण किया गया।

2. रीजनल काउन्सिल की शाखाएँ

वेस्टर्न इंडिया रीजनल काउन्सिल की 5 शाखाएँ—अहमदाबाद, बड़ौदा, गोवा, पुना तथा सूरत, साउदर्न इंडिया रीजनल काउन्सिल की 11 शाखाएँ बंगलौर, बेलगाव, कोयम्बटोर, एनकुलम, हैदराबाद, मदुरै, मेलम, चिरुचिरापल्ली, तिवेन्द्रम तथा विजयवाड़ा, सेन्ट्रल इंडिया रीजनल काउन्सिल यथा गाजियाबाद, इन्दौर, जयपुर तथा जमशेष्वपुर, नावरं इंडिया काउन्सिल, चण्डीगढ़ तथा लुधियाना तथा इस्टर्न इंडिया रीजनल काउन्सिल की 12 शाखाएँ आमनमोल में कार्य कर रही हैं।

सेन्ट्रल इंडिया रीजनल काउन्सिल की 5वी शाखा 16-9-1976 से खोली गई।

साउदर्न इंडिया रीजनल कौन्सिल की 12वी शाखा विशाखापटनम में 23 अप्रैल, 1977 से खोली गई।

रीजनल कौन्सिल तथा उनकी शाखाओं के हेडक्वार्टर्स से दूरवर्ती क्षेत्रों में रहने वाले सदस्यों को अच्छी सेवाएँ देने के उद्देश्य से, चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स रेग्युलेशन्स के नियम 136 में संशोधन किया गया है ताकि किसी राज्य अथवा यूनियन टेरेटरी में रीजनल काउन्सिल की शाखा की स्थापना की जा सके जहां कि न तो रीजनल काउन्सिल का हेडक्वार्टर्स हो और न ही रीजनल काउन्सिल की शाखा हो, बरते 100 सदस्य के पते सम्बद्ध राज्य अथवा यूनियन टेरेटरी में जैसा, भी मामला हो, पंजीकृत होने आवश्यक है, ऐसी शाखा किसी राज्य के किसी भी शहर अथवा किसी भी यूनियन टेरेटरी में जहां भी काउन्सिल चाहे, स्थापित कर सकती है।

IX चित्र

1. एकाउन्ट्स

31 मार्च, 1977 को बैलेन्स शीट तथा आय तथा व्यय लेखा उपर्युक्त तिथि को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विधिवत आडिट किए, इस रिपोर्ट में प्रस्तुत किए गए हैं। आय तथा व्यय लेखा गत वर्ष के रुप 3,01,681 की अपेक्षा रुप 11,25,857 का आधिक्य प्रदर्शित करता है।

एकाउन्ट्स के लिए सदस्यों पर होने वाले व्ययों का विश्लेषण लेखा परिशिष्ट में दर्शाया गया है।

2. आडिटर्स

सर्वश्री पी० आर० मेहरा तथा एम० आर० बेकेटरामन 31 मार्च, 1977 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इन्स्टीट्यूट के आडिटर्स के रूप में कार्य करते रहे।

X आमार

कौसिल सरकार को उसके निरंतर सहयोग तथा सहायता के लए धन्यवाद देती है।

कौसिल इंस्टीट्यूट के उन सदस्यों के अमूल्य सहयोग का भी प्रशसान्यक उल्लेख करना चाहती है जिन्होंने इसकी विभिन्न समितियों में भागीदार होकर सहयोग दिया तथा इन्स्टीट्यूट के उन सदस्यों का भी धन्यवाद करती है जिन्होंने इंस्टीट्यूट द्वारा आयोजित विभिन्न सम्मेलनों, विचारणों इत्यादि मे भाग लिया।

काउसिल, अधिकारियों तथा कर्मचारियों द्वारा वर्ष भर निष्पादित कार्यों की भी प्रशसा करती है।

(ह०) पी० एम० गोपालकृष्णन, (ह०) बी० एल० काबरा, (ह०) बी० आर० महेश्वरी,
सचिव। उपाध्यक्ष। अध्यक्ष।

नई दिल्ली, दिनांक 14 सितम्बर, 1977

वार्षिक रिपोर्ट की अनुसूची

परिशिष्ट—1

(संदर्भ रिपोर्ट का पैरा 1/1)

काउसिल के सदस्य

महेश्वरी, बी० आर०

अध्यक्ष

काबरा, बी० एल०

उपाध्यक्ष

ग्रगड़ि, एम० जी०	.	.	.	.	.	बम्बई
*श्रव्यर, आर० पी०	.	.	.	.	.	कलकत्ता
भण्डारी, बी० सी०	.	.	.	.	.	जयपुर
चक्रवर्ती, ए० के०	.	.	.	.	.	कलकत्ता
भाष्टाला, बी० एल०	.	.	.	.	.	नई दिल्ली

दास गुप्ता, एस० के०	.	.	.	.	कलकत्ता
जगदीमन, बी०	.	.	.	.	मद्रास
कृष्णन् एन० सी०	.	.	.	.	मद्रास
कुम्भाट, अशोक	.	.	.	.	मद्रास
*कुरुविल्ला, ओ० बी०	.	.	.	.	नई दिल्ली
मलेगाम, वाई० एच०	.	.	.	.	बम्बई
मलिक, पी० के०	.	.	.	.	कलकत्ता
नथ्यर, पी० ए०	.	.	.	.	बम्बई
पारिख, अनिल एम०	.	.	.	.	बम्बई
प्रभाकरन, एम०	.	.	.	.	कोचीन
राजारमन, बी०	.	.	.	.	नई दिल्ली
*गमानुजम, जी०	.	.	.	.	मद्रास
*रामचन्द्रानी, पी० एच०	.	.	.	.	नई दिल्ली
*रंगा, आर० पी०	.	.	.	.	कलकत्ता
रौय चौधरी, ए०	.	.	.	.	बम्बई
शाह, पी० एन०	.	.	.	.	हैदराबाद
मीथारामैया, ई०	.	.	.	.	कानपुर
सेठ, आर० के०	.	.	.	.	कानपुर
सिध्धै, जयमिह	.	.	.	.	कलकत्ता
श्रीनिवासन, एन०	.	.	.	.	मद्रास
*नालवलिकर, एस० एच०	.	.	.	.	पूना
वामा, एच० बी०	.	.	.	.	अहमदाबाद
वेरछिया, बी० एस०	.	.	.	.	बम्बई
*केन्द्रीय मरकार द्वारा मनोनीत ।					

परिशिष्ट—2

(संदर्भ. रिपोर्ट का पैरा 1/1)

विभिन्न कमेटीज के सदस्य

(ए) स्टेटिंग कमेटी

एग्जोक्यूटिव कमेटी :

श्रो बी० आर० महेश्वरी, प्रेमिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियो)

श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेमिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियो)

श्री एम० जी० अगडे

श्री ए० के० चक्रवर्ती

श्री आर० के० सेठ

एग्जामिनेशन कमेटी :

श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)
 श्री अशोक कुम्भाट
 श्री पी० एन० शाह
 श्री एन० श्रीनिवासन

डिसिलीनरी कमेटी :

श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)
 श्री एन० सी० कुण्ठन
 श्री पी० के० मनिक
 श्री पी० एच० रामचन्द्रानी

(बी) नान-स्टेपिंग कमेटीज़ :

रिसर्च कमेटी :

श्री वाई० एच० मलेगाम, चेयरमैन
 श्री पी० एन० शाह, वाइस चेयरमैन
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)
 श्री बी० सी० भण्डारी
 श्री बी० एल० चावला
 श्री एम० मुन्दरारमन
 श्री बी० एन० रायजी }
 श्री पी० एम० नारियलवाला } कोआप्टिड मेम्बर्स

पोस्ट प्रेज़्येट कोर्स कमेटी :

श्री बी० राजारामन, चेयरमैन
 श्री पी० ए० नव्यर, वाइस-चेयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस-प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)
 श्री एस० के० दास गुप्ता
 श्री बी० जगदीसन
 श्री एम० जी० चितले } कोआप्टिड मेम्बर्स
 श्री के० पी० भारत्का }

प्रोफेशनल डेवलपमेंट कमेटी :

श्री अनिल एम० पाण्डित, चेयरमैन
 श्री डी० सीतारामेश्वरा, वाइस-चेयरमैन
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-आफिसियो)

श्री एस० प्रभाकरन
 श्री बी० एस० वेरदिया
 श्री एन० एन० पर्ह
 श्री एस० एन० देसाई } को-आप्टिड मेम्बर्स

टेक्सेशन कमेटी :

श्री बी० जगदीसन, चेयरमैन
 श्री पी० ए० नय्यर, वाइस चेयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियो)
 श्री डी० सीथारामैया
 श्री जे० गोपालकृष्णन } को-आप्टिड मेम्बर्स
 श्री मुकुमार भट्टाचार्य

बोर्ड ग्राफ स्टडीज़ :

श्री एच० बी० वासा, चेयरमैन
 श्री बी० सी० भज्जारी, वाइस चेयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियो)
 श्री ए० राय चौधरी
 श्री बी० भक्तवत्सल नायडू } को-आप्टिड मेम्बर्स
 श्री एस० टी० पाठ

एम्प्लायमेंट कमेटी :

श्री बी० एस० वेरडिया, चेयरमैन
 श्री अशोक कुम्भाट, वाइस चेयरमैन
 श्री बो० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियो)
 श्री जे० सिधी
 श्री बी० राजारामन
 श्री एस० एच० तालवलिकर

ए नर्पट एडवाइजरी कमेटी :

श्री पी० ए० नय्यर, चेयरमैन
 श्री अनिल एम० पारिख, वाइस चेयरमैन
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेण्ट (एक्स-प्राफिसियो)
 श्री पी० के० मलिक
 श्री ए० गय चौधरी
 श्री रघुनाथ राय } को-आप्टिड मेम्बर्स
 श्री सी० के० हजारी

कम्पनी सा कमेटी :

श्री जे० मिंवी, चैयरमैन
 श्री एस० प्रभाकरन, वाइस चैयरमैन
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेंट (एक्स आफिसियो)
 श्री बी० एल० चावला
 श्री के० गनेशन
 श्री एन० बी० अध्यर } को-प्राइड मेम्बर्स

यूनिवर्सिटी सायजम कमेटी :

श्री ए० राय० चौधरी, चैयरमैन
 श्री आर० के० सेठ, वाइस चैयरमैन
 श्री बी० आर० महेश्वरी, प्रेसिडेंट (एक्स आफिसियो)
 श्री ए० के० चक्रवर्ती
 श्री एस० के० दास गुप्ता
 श्री एस० बी० अटालिया } को-प्राइड मेम्बर्स
 श्रा ए० के० नन्दी

जनरल पर्सोनल कमेटी :

श्री बी० आर० महेश्वरी, चैयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस चैयरमैन
 श्री एस० जी० घर्गड़ि
 श्री ए० के० चक्रवर्ती
 श्री आर० के० सेठ

एडिटोरियल बोर्ड :

श्री बी० आर० महेश्वरी, एडिटर-इन-चीफ
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस प्रेसिडेंट
 श्री बी० एल० चावला
 श्री बी० राजारमन

रिप्पू कमेटी फार एक्साउन्टिंग एज्युकेशन :

श्री बी० आर० महेश्वरी, चैयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस चैयरमैन
 श्री बी० सी० भजारी
 श्री बी० जगदीशन

श्री बी० राजारमन
 श्री आर० के० सेठ
 श्री एस० के० गुला
 श्री पी० एम० नारियलवाला
 श्री एच० एम० दामणिया }
 श्री बसी० एस० मेहता } को-प्राइड मैम्बर्स

इकीकरण स्टैण्डर्ड्स कमेटी :

श्री बी० आर० महेश्वरी, चेयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस चेयरमैन
 श्री एन० सी० कुण्डन
 श्री पी० के० मलिक
 श्री पी० एच० रामचन्द्रानी

एकाउन्टिंग स्टैण्डर्ड्स बोर्ड :

श्री एन० सी० कुण्डन, चेयरमैन.
 श्री पी० एन० शाह, वाइस चेयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा
 श्री बी० आर० महेश्वरी
 श्री वाई० एच० मलेंग्हम
 श्री पी० के० मलिक
 श्री एम० बी० घटालिया
 श्री एम० ए० मुख्लीप्रसाद }
 श्री पी० एम० नारियलवाला } को-प्राइड मैम्बर्स
 श्री ए० बी० टण्डन

कानूनेस कमेटी :

श्री बी० आर० महेश्वरी, चेयरमैन
 श्री बी० एल० काबरा, वाइस चेयरमैन
 श्री बी० जगदीशन }
 श्री एन० सी० कुण्डन }
 श्री अशोक कुम्भार } सदन रीक्त के काउन्सिल मैम्बर्स
 श्री एम० प्रभाकरन }
 श्री डी० सीथारामेश्वा }
 श्री एन० श्रीनिवासन }
 श्री जी० सत्यानारायण, चेयरमैन, एस० आई० आर० सी०
 श्री जी० एन० अनन्धा अथार्य, सेक्रेटरी, एस० आई० आर० सी०

परिशिष्ट—3

(संदर्भ रिपोर्ट का पैग 3/4)

डोनर्स के नाम	प्राप्त राशि रुपये
1 श्री जे० एस० उमरीगर, अहमदाबाद	51.00
2 मै० नेशनल अण्डरवीपर क०, बम्बई	500.00
3 मै० नाइटैक्स सेल्स कार्पो०, बम्बई	500.00
4 मै० श्रेयास मैलिग एजेन्सी, बम्बई	500.00
5 मै० हिन्दुस्तान मैलिग एजेन्सी, बम्बई	500.00
6 मै० के० एस० जी० मुझाम्यम एड क०, कोयम्बटूर	501.00
7 मास्टर परेश श्रीवास्तव, दिल्ली	24.00
8 मिस शालिनी श्रीवास्तव, दिल्ली	17.00
योग :	2593.00

परिशिष्ट—4

(संदर्भ रिपोर्ट का अनुच्छेद 3/7)

मई 1976 तथा नवम्बर 1976 मे० एम० ए० सी० परीक्षा

	मई 1976	नवम्बर 1976
दोनों ग्रुप मे० बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	6	17
दोनों ग्रुप मे० उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	1	7
ग्रुप एक मे० उत्तीर्ण	—	3
ग्रुप दो मे० उत्तीर्ण	1	1
ग्रुप एक मे० बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	18	19
ग्रुप एक मे० उत्तीर्ण विद्यार्थियों की कुल संख्या	6	8
ग्रुप दो मे० बैठने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	5	7
ग्रुप दो मे० उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की कुल संख्या	3	5

पुरस्कार विजेता

मई 1976

नवम्बर 1976

1	पहली बार में ही उत्तीर्ण होने वाले सर्वोत्तम विद्यार्थी के लिए आर० राज- गोपालन पुरस्कार	एन० वेंकटेश्वरन	मुरारी लाल बंसल
2	दोनों ग्रुप में पहली ही बार में परीक्षापाप उत्तीर्ण करने वाले विद्यार्थियों में से ग्रुप एक में अधिकतम अक्ष प्राप्त करने वाले विद्यार्थी को लुलमीराम देवी दयाल स्मारक पुरस्कार		मुरारी लाल बंसल
3	दोनों ग्रुप में पहली ही बार में परीक्षा उत्तीर्ण करने वाले विद्यार्थियों में से ग्रुप दो में अधिकतम अक्ष प्राप्त करने वाले विद्यार्थी को स्व० के० नारायण स्वामी पुरस्कार	एन० वेंकटेश्वरन	एम० रामनुजम

परिशिष्ट-5

(संदर्भ रिपोर्ट का अनुच्छेद 5 1)

13 अप्रैल 1976 तथा 1 अप्रैल 1977 को सदस्यों को संख्या

	पहली अप्रैल 1976	पहली अप्रैल 1976	कुल संख्या 1976	1977
सदस्य				
(1) पूर्ण रूप से प्रैक्टिस करने वाले	4189	4600		
(2) प्रैक्टिस के अलावा अन्य व्यय साथी में मलग्न	748	894		
	4937	5494		
(3) जो प्रैक्टिस नहीं करते	396	488	5333	5982
सहायक				
(1) पूर्ण रूप से प्रैक्टिस में मलग्न	4130	4242		
(2) प्रैक्टिस के अलावा अन्य व्यय- साथी में मलग्न	2162	1823		
	6292	6055		
(3) जो प्रैक्टिस नहीं करते	5138	6083	11430	12148
कुल जोड़	16763	18130	16763	18130

वरिशिष्ट 6

(संदर्भ : रिपोर्ट का प्रानुच्छेद 5/8)

वर्ष 1976-77 में मरणे वाले सदस्यों के बारे

क्रम संख्या	सदस्यता क्रमांक	नाम
1	2	3
1	129	कंगायम बैकटनाराया नव्यर बोपालध्यर
2	198	नरीमन बादाभाई प्रडेनवाला
3	240	कृष्णास्वामी राजाराम
4	321	विश्वासर नाथ चमुर्दी
5	449	दारा नासरेवजी वस्तुर
6	661	प्रनन्त वेकटेश देशपाण्डे
7	721	धर्मप्रकाश खोसला
8	824	एस० अलगू सुन्दरम
9	843	प्रकृत्तुल कुमार मुखर्जी
10	869	धर्मदेव कपूर
11	1020	सुशील कुमार गगीयाध्याय
12	1126	इकबाल नाथ महोद्धा
13	1226	रामभूत हलास्यो मुन्दरम्
14	1265	राम नाथ गुला
15	1345	रतन दिनशां सरफि
16	1448	रवीन्द्र नाथ बसु
17	1564	के० नारायण ध्यर
18	1631	एस० वेकटारमन
19	1730	गंभू नाथ डे
20	1859	बड़ी नाथ मेहरा
21	1914	हेमचन्द्र श्रीवास्तव
22	2097	हरीनारायण मुरलीधर जाकर
23	2141	दत्तात्रेय केशव राजपि
24	2498	मोरेश्वर विनायक गोडबोले
25	2517	हरबंस लाल खन्ना
26	2966	टी० एन० मनिकाबेलू
27	3023	दुबुरी वेंकट रत्नाशास्त्री
28	3028	उदय शंकर सरकार
29	3648	जायेंद्र दाब
30	3808	फिरोज मिनोषर अदेशीर भोवी
31	3905	एन० सदाशिवन
32	4633	श्रेष्ठ चिमनलाल शाह

1	2	3
33	5132	श्रीकारसामा श्रीनिवासलू
34	5360	एन० रामास्वामी
35	5419	बी० एस० वेंकटरामन
36	5661	बी० शूयं नारायण मूर्ति
37	6697	बी० अरमुणम
38	6882	के० शिवराम कृष्णन
39	6896	नाथ मल सिधानिया
40	8056	एस० रामरूपम
41	8194	कृष्ण अर्जुन मध्यर
42	9080	प्रद्योत नारायण घोष
43	10324	एस० एन० रामास्वामी
44	11470	पिशोरी लाल आनन्द
45	13948	दीनू भाई हिम्मत लाल शाह
46	15658	नरेन्द्र कुमार जैन
47	16805	श्री निवास रामाराव पै
48	17880	हरीश पंजवानी

परिशिष्ट- 7

(संदर्भ : रिपोर्ट का अनुच्छेद 5/9)

सदस्यों के विकाद अनुशासनामक कार्रवाई

1. फिल्मों आमिटर-को बताने से असफल रहना

एक सदस्य अधिय अध्यक्षाधिकारी अवबोहर के लिए अपहारी वादा लिये कि जारी हुए एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की प्रथम अनुसूची के अन्तर्गत 1 की धारा (4) के अधीन काम्पनिकेशन की अवेक्षाओं को व्यूर्ण नहीं किया जा, जो कि आमिट की स्वीकृति से व्यूर्ण गत आमिटर के पास भेजना होता है। उसने गत आमिटर को दो पक्ष स्टिकिंगेट अफ एमिट्टन्स के अन्तर्गत प्रेसिल किए थे। जोकिम इसका उसके पास लोर्ड उब्रेक्टन क्रमाण्ण तभी है जिससे इस पास का पता चल जाता है कि गत आमिटर को प्राप्त हुए थे। कौन्सिल ने अनुसारा 21(4) के अंतर्गत सदस्य की सुनवाई के पश्चात् भर्त्सना की।

2. उचित आमिट करने से असफल रहना

एक सदस्य हितीय अनुसूची के अन्तर्गत 7), (8) तथा (9) के अंतर्गत अध्यक्षाधिकारी अधिय अवबोहर के लिए दोषी पाए गए, क्योंकि उम्होने कैश चुक टोल्ल चैक किया, किन्तु चैक कालम चैक नहीं की, चैक कालम की समस्त ड्राइवर्स वैरीफाईड की, किन्तु काउन्टर-एन्टरीला नहीं की, केवल पर्सनल से जर की कार्सिट्टा की, और वह भी समस्त एकाउन्ट्स की नहीं, टेस्ट चैक के लिए अपने ही वास रखी जब कि इन्हेन्स चैक की कोई अणाली नहीं थी, पे-डन-स्लिप नहीं देखी, सभी महीमों के लिए चैक रिकार्ड्सेक्स स्टेटमेन्ट्स चैक नहीं किए। कौन्सिल में इस मामले को हाई कोर्ट को सदस्य की अत्संवा करने हेतु सीप दिया। हाई कोर्ट ने कौन्सिल की सिफारिशों को स्थीकार करते हुए उसकी अत्संवा की।

3. धोखा धड़ी पकड़ने में असफल रहना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (7), (8) तथा (9) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक द्रुटि के लिए अपराधी पाए गए क्योंकि वे एक केन्टीन के एकाउन्टेन्ट के द्वारा की गई धोखाधड़ी को पकड़ने में असफल रहे, जो कि पकड़ी जा सकती थी यदि उन्होंने कैश बुक की कार्टिंग चैक की होती तथा कैश बुक्स की बैंक तथा कैश कालम चैक की होती। इस मामले को कौसिल ने हाई कोर्ट को सदस्य की भर्तीना करने हेतु सुपुर्द कर दिया। हाई कोर्ट के कौसिल के तथ्यों को मही घोषित किया तथा जुमनि के मदर्भ में की गई सिफारिश को स्वीकृति दी।

4. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट के डेजिनेशन के अतिरिक्त अस्य विवरण का प्रयोग करते हुए सर्कुलर जारी करना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 2 की धारा (1) के अन्तर्गत एकट की सेक्षण 7 की अवमानना करने के दोषी पाए गए क्योंकि एक गृह तथा निजी सर्कुलर स्वय को “चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट” बताते हुए जारी किया तथा स्वय को “इन्वेस्टमेन्ट्स कन्सलटेन्ट एण्ड परिस्क एकाउन्टेन्ट, बम्बई”, भी बताया। इस सर्कुलर के माध्यम से उन्होंने परिस्क तथा प्राइवेट लिमिटेड कम्पनियों को अपना परिचय दिया जो उनके माध्यम से फिक्सड डिपोजिट तथा अण स्वीकार कर रही थी। कौसिल ने इस मामले को हाई कोर्ट को सौप दिया तथा उन्हे 6 मास के लिए इस्टीट्यूट की सदस्यता से वचित किए जाने की सिफारिश की। हाई कोर्ट ने सिफारिश मंजूर की और उन्हें उपर्युक्त अवधि के लिए सदस्यता से वचित किए दिया गया।

5. आर्टिकल्ड क्लर्क को अन्य धन्यों में कार्य करने की अनुमति देना

एक सदस्य एकट के सैक्षण 22 की व्यवस्था के अनुसार अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के दोषी पाए गए क्योंकि उन्होंने आर्टिकल्ड क्लर्क को स्वय को अन्य धन्यों में कार्य करने की अनुमति दी—अपने आर्टिकल्ड की अवधि में जिसके लिए उन्होंने कौसिल की पूर्व अनुमति नहीं ली थी जो कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट से रेगुलेशन 1964 के रेगुलेशन 36 के अनुसार आवश्यक होती है। कौसिल ने इस मामले को हाई कोर्ट को सदस्य की भर्तीना करने के लिए सौप दिया। संदर्भ सामग्री पर विचार करने के पश्चात् हाई कोर्ट कौसिल के तथ्यों से सहमत नहीं था कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट को कौसिल की बिना पूर्व अनुमति प्राप्त किए अपने आर्टिकल्ड की अवधि में चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट द्वारा अन्य व्यवसाय अपनाने की जानकारी थी सबभौं का यथा अनुसार निबटान कर दिया गया।

6. आयात लाइसेन्स के लिए गलत कन्सम्पशन सटिफिकेट जारी करना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग की धारा (7) तथा (8) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के लिए दोषी पाए गए क्योंकि उन्होंने यूनिट द्वारा कन्सम्पशन की मेन्टेनेंस के रिकार्ड्स की उचित जांच परव्य के बिना एक गलत कन्सम्पशन सटिफिकेट जारी किया जिसके परिणामस्वरूप एक अधिक मूल्य का आयात लाइसेन्स यूनिट को प्राप्त हो गया जिसके लिए वह अधिकारी नहीं थी। एकजामिनेशन इतनी प्रतिवंधित थी कि वह इस बात के स्पष्टीकरण के लिए आवश्यक जानकारी भी नहीं जुटा सके। कौसिल ने मामले को सदस्य की भर्तीना करने हेतु हाई कोर्ट के सुपुर्द किया। हाई कोर्ट ने कौसिल के तथ्यों तथा सिफारिशों दोनों को स्वीकार कर लिया।

7. गलत आडिट रिपोर्ट एवं गलत एन्ड्रीज तथा एकाउन्ट्स की लूटियों के पकड़ पाने में असमर्थ रहना

एक सदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (7) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के दोषी पाए गए क्योंकि वे गलत आडिट रिपोर्ट एवं गलत एन्ड्रीज (महज काल्पनिक आकड़े होने पर भी) तथा एकाउन्ट्स की लूटियों को पकड़वाने में असफल रहे—एक शैक्षणिक संस्था की रसीदों तथा व्यय पत्र में एकजामिनेशन फीसस, काशन मनीफड़ ग्विर्ज, फड़ इत्यादि के सदर्भ में सदस्य ने दावा किया कि उसने बाद में एक करेक्शन स्लिप जारी की थी, जो कि संस्था के पास नहीं पहुंची तथा बाद में अनुदान रोक दिया गया वह करेक्शन स्लिप भेजे जाने का कोई प्रमाण प्रस्तुत नहीं कर सके। कौसिल में मामले को हाई कोर्ट को सौंपते हुए सिफारिश की कि उपर्युक्त सदस्य की इस्टीट्यूट की सदस्यता 3 मास की अवधि के लिए रद्द कर दी जाए। हाई कोर्ट ने कौसिल के तथ्यों तथा सिफारिशों द्वानों को स्वीकार कर लिया।

8. बतौर सज्ज आडीटर एवं शेयर होल्डर्स को बल्तु स्थिति की सूचना देने में असमर्थ रहना

एक मदस्य द्वितीय अनुसूची के भाग 1 की धारा (6) व (7) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के लिए दोषी पाए गए। वे अपने कर्तव्यों के निष्पादन के संदर्भ में लापरवाह रहे क्योंकि उन्होंने बनोजिंग स्टाक तथा खर्च की एक बड़ी राशि की कैपीटलाइजेशन जो कि राजस्व के रूप में थी की स्वीकृति की कार्रवाई मौखिक ही की। कम्पनी एक्ट 1956 के सेक्षण 205 तथा 350 के अनुसार कम्पनी ने अपेक्षित डेप्रीसिएशन प्रदान नहीं की है, जो कि तथ्य सामग्री उन्हे मालूम थी, बता पाने में असफल रहे फलत डेप्रिमिएशन के लिए अन्डर प्रोब्राइडेड एसेस को बढ़ाया जा सकती। कौसिल ने मामला हाई कोर्ट को सौंप दिया और सिफारिश की कि कथित सदस्य का नाम इस्टीट्यूट की सदस्यता से 3 मास की अवधि के लिए रद्द कर दिया जाए। हाई कोर्ट ने कौसिल के तथ्यों को स्वीकार कर लिया तथा सदस्यों के विरुद्ध कड़ी कार्रवाई की गई।

9. समाचार पत्र प्रिकाशों के वितरण के लूटियों प्रमाणपत्र जारी करना

एक सदस्य चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 के भाग 1 की धारा (8) के अन्तर्गत अप्रिय व्यावसायिक व्यवहार के दोषी पाए गए क्योंकि उन्होंने दो प्रकाशनों के संदर्भ में इन्कमिंग सर्टिफिकेट्स कहे जाने वाले सर्केलेशन सर्टिफिकेट्स ए०बी०सी०लि० के नियमों की बिना पूर्ण तहकीकात के जारी किए—निर्धारित करते हुए, जिनके अनुसार आडिट किया जाना चाहिए था। प्रकाशक के एजेन्ट्स से 3 मास से अधिक की अवधि के लिए आडिट स्टेन्डिंग्स चार्ज एडजस्ट किए गए। किंतु वे में की गई इन्ड्रीज की इन्सोलेशन को ध्यान में रखते हुए

कुछ बदल विक्री तथा एजेंट्स द्वारा दी जाने वाली अम न्हीं एक्सिएट एक्सिपोर्ट करने वाले कागजातों की अनुपस्थिति में कौसिल ने कथित सदस्य को इस सदर्भ में विस्तृत जानकारी देने तथा इस संदर्भ में समय संतुष्ट होने के लिए कहा अपना नृसिंहाश्रम भवान से पूर्ण, हाई कोर्ट में कौसिल के तथा तथा विक्रेताओं को स्वीकार करते सुन न्हीं अवलम्ब की।

परिविहर- 8

(संदर्भ: स्पोर्ट का अनुच्छेद ६/१०)

वर्ष १९७६-७७ में प्रवेश प्राप्त करने वाले सदस्यों की संख्या

इंटरमीडिएट

फाइनल

पुराने	नए	कुल	पुराने	नए			कुल
				1	2	1	
१ प्रैस्ल १९७६ को दाखिले हो चुके विद्यार्थियों की संख्या	४६७६	७०१६	११६९२	५२७८	४९३०	३०४	३०४
वर्ष १९७६-७७ में दाखिला प्राप्त करने की संख्या	५७३६	५७२६	१५८४	१५८४	१४३३	१४३३	३०१७
योग	४६७६	१२७४२	१७४१८	६८६२	६५१४	१७३७	१७३७
दृश्यत पूर्ण करने वाले विद्यार्थियों की संख्या	३०४	४०९४	४३९८	३२४६	३१८२	१९	१५
शेष	४३७२	८६४८	१३०२०	३६१६	३३३२	१७१८	१७२२

दृश्यत पूर्ण करने वाले
विद्यार्थियों की संख्या

शेष	४३७२	८६४८	१३०२०	३६१६	३३३२	१७१८	१७२२	५३३४	५०५०
योग	४६७६	१२७४२	१७४१८	६८६२	६५१४	१७३७	१७३७	८५९९	८२५१

परीक्षालिष्ट—७

(सदर्म. रिपोर्ट का अनुच्छेद 7/1)

परीक्षालिष्ट का विवरण

परीक्षा में बैठते वाले विद्यार्थियों की संख्या	उत्तीर्ण होने वाले की संख्या	प्रतिशत
एन्ट्रेंस परीक्षा मई 1976/नवम्बर 1976	2108/4564	451/1439 21. 44/32 63
इंटरमीडिएट परीक्षाएं (पुराना पाठ्यक्रम) मई 1976/नवम्बर 1976	4781/3338	1187/496 24. 83/15. 65
इंटरमीडिएट परीक्षाएं (नया पाठ्यक्रम) मई 1976/नवम्बर 1976	2310/3920	522 825 22. 59/22 42

फाइनल परीक्षाएँ (दुराना पाठ्यक्रम)

दानों	दोनों शुपों में बैठने वाले	प्रतिशत शुप 1 में उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की संख्या	केवल शुप दों में उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की संख्या	प्रतिशत शुप 1 में उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की संख्या	केवल प्रृष्ठ 1 में बैठने वाले होने वाले विद्यार्थियों की संख्या	प्रतिशत उत्तीर्ण होने वाले विद्यार्थियों की संख्या
मई 1976	•	1871	297 212	15.87 11.18	209 94	11.17 4.96
नवम्बर 1976	•	1895	•	•	459	34.5 24.22
केवल प्रृष्ठ दों में बैठने वाले विद्यार्थियों की संख्या						
मई 1976	•	1500	464	469	30.93 30.32	477 352
नवम्बर 1976	•	1547	•	•	3	13.46
फाइनल परीक्षा (नया पाठ्यक्रम)						
नवम्बर 1976	•	14	4	28.57	2 14.29	3 2 66.67

परिशिष्ट 10

(संदर्भः रिपोर्ट का अनुच्छेद 7/2)

मैरिट के पुरस्कार एवं प्रमाण पत्र

फाइनल परीक्षा

वर्ष 1976 का श्रेष्ठ विद्यार्थी

भारत एन० विजय सिंहा—ने निम्न पुरस्कार प्रदान किये :

जी० पी० कापाडिया (फर्स्ट प्रेसिडेंट) गोल्ड मैडल,

विरामचन्द्र सिंही—बैस्ट कैण्डेट पुरस्कार

य० सी० मजूमदार—कम्पनी ला पर बेस्ट पेपर पुरस्कार,

जी बासू—वर्ष 1976 के बेस्ट स्टूडेंट के लिये फाउन्डेशन पुरस्कार,

वर्ष 1976 के एकाउन्टेन्सी मुपाबेस्ट स्टूडेंट हेतु दि एन० एन० दास

पुरस्कार,

सार्टिफिकेट आफ मैरिट—फर्स्ट रेक्स

इण्टरवीडिएट परीक्षा:

वर्ष 1976 का बेस्ट स्टूडेंट

विनोद कुमार जैन —ने निम्न पुरस्कार प्रदान किये :

जी० पी० कापाडिया (फर्स्ट प्रेसिडेंट) सिल्वर मैडल,

वर्ष 1976 के बैस्ट स्टूडेंट हेतु सूसी मेमोरियल फाउंडेशन

सार्टिफिकेट आफ मैरिट—फर्स्ट रेक्स

फाइनल परीक्षा

मई, 1976

नवम्बर, 1976

1	जी० पी० कापाडिया (फर्स्ट भारत एन० विजय सिंहा प्रेसिडेंट) गोल्ड मैडल	भारत कुमार सी० शाह
2	श्री शपूरजी बिल्लीमोरिया गोपी कृष्ण मुदडा पुरस्कार (रु० 200/- साथि) एकाउन्टेन्सी पर बैस्ट पेपर हेतु	टी० वीराबाथरन
3	भारत वी० के० उमराव जी मयंक जैन पुरस्कार—कास्ट एकाउन्टिंग के बैस्ट पेपर	जोज जे० मुलाकैल
4	ए० एफ० फार्सन रु० 200/- अशोक कुमार गुप्ता का नकद पुरस्कार-आडिटिंग के पेपर हेतु	एस० श्रीधरन

मई, 1976

नवम्बर, 1976

5	एन० एम० शाह पुरस्कार मिस के० स्वर्णलता (राशि रु० 200/-) टैक्सेशन पर बैस्ट फैपर हेतु	एस० श्रीधर्म
6	मूरी मेमोरियल कण्ठ एवार्ड जितेन्द्र बी० सधबी कर्मांशयल सांज एण्ड अदर डायरेक्ट टैक्सेज एक्ट्स	आर० जे० देसाई
7	दि.य० सी० मजूमदार पुरस्कार आर० एन० विजय सिंहा कम्पनी ला पर बैस्ट फैपर,	आर० एन० सथ
8	दि. वैष्णवाथलक्ष्म मोहन रु० मयक जैन 100/- का नकद पुरस्कार श्रद्धांशक्ति पर बैस्ट फैपर हेतु,	एम० एस० विद्यासागर
9	आर० मिवाभोगम पुरस्कार- मिस भावना बी० शाह बैस्ट लेडी कैण्डेट हेतु	मिस के० आर० उमा
10	रामचन्द्र सिधी पुरस्कार बैस्ट, आर० एन० विजय सिंहा कैण्डेट हेतु	भरत कुमार सी० शाह
11	एन० एम० दास पुरस्कार आर० एन० विजय सिंहा वर्ष 1976 एकाउन्टेन्टी भुप के बैस्ट स्टूडेण्ट हेतु	—
12	जी० बामू फाउन्डेशन पुरस्कार आर० एन० विजय सिंहा वर्ष 1976 एकाउन्टेन्टी भुप के बैस्ट स्टूडेण्ट हेतु	—
13	सर्टिफिकेट आफ मैरिट . आर० एन० विजय सिंहा फस्ट रैन्क सेकंड रैन्क थर्ड रैन्क	भारत कुमार सी० शाह विलीप चोप्रित्व शंकानी मुभाष चन्द्र खेरिया लाल एफ० परदस्ती

इष्टरमीडिएट परीक्षा

1	जी० पी० कापडिया (फस्ट प्रेसिडेण्ट) सिल्वर मैडल	रतन लाल जैन (पुराना पाठ्यक्रम)	विनोद कुमार जैन (नया पाठ्यक्रम)
2	मूरी मेमोरियल कण्ठ पुरस्कार (वर्ष 1976 का बैस्ट स्टूडेण्ट)	—	विनोद कुमार जैन (नया पाठ्यक्रम)

मई, 1976

नवम्बर, 1976

3 सर्टिफिकेट आफ मैरिट :

(पुराना पाठ्यक्रम)

फर्स्ट रैन्क	रतन लाल जैन	बी० डेल्यू० अम्बेकर
सेकंड रैन्क	स्वप्न कुमार डे	के० डी० कपासी
थर्ड रैन्क	योगेश जे० सूटरवाला	एस० के० जौहरी

4 सर्टिफिकेट आफ मैरिट :

(नया पाठ्यक्रम)

फर्स्ट रैन्क	अनिल जे० संगानी	विनोद कुमार जैन
सेकंड रैन्क	प्रार० श्रीनिवासन	पेरी मन्यनागायण मर्थी
थर्ड रैन्क	प्रजय बहुल	राजेन मणिलाल शाह

फाइनल परीक्षा (नया पाठ्यक्रम)

समर्टिफिकेट आफ मैरिट :

फर्स्ट रैन्क — के० के० महेश्वरी

लेले के विवरण

व इंस्टीट्यूट आफ आर्ट्स एकाउन्टेस आफ इंडिया, नहीं विल्सो

31 मार्च, 1977 तक के लिए बैलन्स शीट

31-3-1977 31-3-1976

निधि शीर देयताएं	रु०	रु०	रु०	रु०
1	2	3	4	5
1. आरक्षित पुंजी				
पोष : 1-4-1976		60,79,047		56,29,359
जोड़े : (1) निर्धारित 4,95,568				4,49,688
प्रवेश पुंजी				
(2) कलकत्ता भवन के आडिटोरियम के निर्माण की लागत के भाग के लिए सिधी फाउ- डेशन द्वारा दिया हुआ दान		45,000		

1	2	3	4	5
(3)	मद्रास अनेकमी भवन के निर्माण हेतु सर्वन इडिया मिल्वर जूबली कमेटी द्वारा अंशदान	1,24,850	6,65,418	
			67,44,465	60,79,047
2.	सामान्य आरक्षण			
शेष :	1-4-1976	(-) 2,78,221		(-) 5,79,902
जोड़े :	लाभ-आय और व्यय			
लेखे के अनुसार	11,33,556		3,01,681	
		8,55,335		(-) 2,78,221
3.	उद्दीय निधियाँ			
अनुसूची 'ए'		11,71,643		10,05,358
4.	देयताएँ :			
(क)	अग्रिम प्राप्त शुल्क	31,24,015	20,57,298	
(ख)	लेनदार व्यय के लिए	7,85,635	5,64,752	
(ग)	अन्य देयताएँ	11,67,090	8,30,783	
		50,76,740		34,52,833
	कुल	1,38,48,183		1,02,59,017

सम्पत्ति एवं परिसम्पत्ति

1.	अचल सम्पत्ति (अनुसूची "वी")	49,77,275	42,18,903
2.	निवेश (लागत पर) (क) सावधि जमा बैंक में	34,88,795	21,32,749
	(ख) सरकारी प्रतिभूतिया	2,506	2,506
3.	उद्दिष्ट निवेश (अनुसूची "सी")	34,91,301	21,35,25
		11,71,643	9,05,35.

1	2	3	4	5
4. शासु परिसमितियाँ				
(क) प्रकाशन, ग्रन्थालय				
सामग्री ए स्टेशनरी				
(लागत पर) 7,31,683		6,77,245		
(ख) प्राप्त्य राशि 4,86,758		3,46,988		
(ग) अग्रिम एवं पूर्वी भुगतान 3,25,951		3,50,430		
(1) स्टाफ को आठण				
(2) विद्यार्थियों को शास्त्रवृत्ति आठण 2,60,347		2,01,705		
(3) अन्य 1,76,600	7,62,898	3,76,076	9,28,211	
(घ) नकद एवं बैंक शेष 22,26,625	42,07,964		29,99,501	
कुल	1,38,48,183		1,02,59,017	

नोट.-1. इन विवरणों में क्षेत्रीय कौसिलों कुछ स्टूडेन्ट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं जिनसे लेखे प्राप्त नहीं हुए थे, के लेखे सम्मिलित नहीं हैं। तदनुसार, रु० 24,798 (57,678 दिनांक 31-3-1976 के अनुसार) मुल्क और उनको मिलने वाली ग्रान्ट-इन-ऐड शाय और व्यय लेखे के कम की ओर विना कोई नियतन किए और रु० 48,241 (रु० 85,381 दिनांक 31-3-1976 के अनुसार) जो उपयुक्त क्षेत्रीय कौसिलों की शाखाओं, स्टूडेन्ट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं से संबंधित है, की “अन्य देयताओं” शीर्षक से सम्मिलित कर लिया गया है।

- दो क्षेत्रीय कौसिलों, क्षेत्रीय कौसिलों की छह शाखाओं, दो स्टूडेन्ट्स एसोसिएशन और स्टूडेन्ट्स एसोसिएशन की एक शाखा के लेखे, श्राइट के अधीन, इसमें सम्मिलित किये गये हैं।
- दावे जिन्हे आठण के रूप में स्वीकार नहीं किया की अनुमानित दर रु० 8000 (रु० 6,000)
- गत वर्ष के आंकड़ों की नये रूप में रखा गया है, यह सुलनात्मक रूप के सिए आवश्यक था।

(ह०) पी० एस० गोपाल कुण्ठन,
सचिव।

(ह०) बी० भार० महेश्वरी,
अध्यक्ष।

(ह०) एस० भार० सिंहरारा,
सहायक सचिव।

(ह०) बी० एल० काबरा,
उपाध्यक्ष।

प्राइवेटों की रिपोर्ट

हमने इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया की 31 मार्च, 1977 तक की बैलेन्स शीट और इस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय के लेखे के संबंधों, जिनमें क्षेत्रीय कीसिलो और स्टुडेन्ट्स एसोसिएशन और शाखाओं की परिसम्पत्तियों और देयताओं को सम्मिलित किया गया है, को आडिट किया है और निम्न प्रकार रिपोर्ट देते हैं :—

- (1) हमने सभी मूल्यनाइंश और स्पष्टीकरण प्राप्त किए जो हमारी जानकारी और विश्वास के माध्यम आडिट के उद्देश्य के लिए आवश्यक थे,
- (2) बैलेन्स शीट और आय एवं व्यय लेखे जो इस रिपोर्ट में लिए गए हैं, वह लेखे की पुस्तकों के अनुरूप हैं;
- (3) हमारी राय में लेखे चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की आवश्यकता के अनुसार रखे गए हैं, और
- (4) हमारी गय और पूर्वमूल्यनाओं और हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार विवरण और अनुसूचिया जो उनके साथ हैं, सही और उचित स्थिति प्रकट करते हैं :—

- (1) 31 मार्च, 1977 तक को बैलेन्स शीट और कार्य के मामले में, और
- (2) उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखे से अधिक के मामले में।

नहीं दिल्ली;

दिनांक 15 सितम्बर, 1977

(ह०) पी० आर० मेहरा,

(ह०) एम० आर० बेल्कटारमन,
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

बैलेन्स शीट अनुसूची (ए) का अनुलग्नक

वि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नहीं दिल्ली

31 मार्च, 1977 को उद्दिष्ट निधियों का रोड्यूल

31-3-1977

31-3-1976

विवरण

रुपये

रुपये

रुपये

रुपये

(ए) अमुसंधान निधि

गोष 1-4-1975

5,85,905

5,85,905

जमा वर्ष के दौरान

44,800 6,30,705

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

(बी) पदक और पुरस्कार मिथि

शेष 1-4-1976	1,30,982	1,22,471		
जमा, वर्ष के दौरान	22,343	11,500		
जोड़े: प्राप्त आय	1,53,325	1,33,971		
वर्ष के दौरान	10,867	8,572		
घटायें दिए गए पदकों	1,64,192	1,42,543		
व पुरस्कारों की लागत	9,155	1,55,037	11,561	1,30,982

(सी) साइंटिफिक रिसर्च एकाउन्ट

शेष 1-4-1976	2,26,048	60,001		
जमा, वर्ष के दौरान	2,593	1,62,101		
जोड़े: प्राप्त आय	---			
वर्ष के दौरान		3,946		
	2,28,641	2,26,048		

(डी) शोशल लागत लाभ विवरण कोष

वर्ष के दौरान प्राप्त दान	59,500			
जोड़े : वर्ष के दौरान निवेशों				
पर आय	2,090			
	61,590			
घटायें, वर्ष के दौरान व्यय	9,789	51,801		

(ई) गवी कांफेस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स

शेष 1-4-1976	27,326	26,072		
जोड़े : वर्ष के दौरान लाभ	2,610	1,254		
	29,936	27,326		

(एफ) गवी कांफेस आफ चार्टर्ड

एकाउन्टेंट्स फंड				
वर्ष के दौरान कांफेस				
खाते से ट्रांसफर राशि	34,888			
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	894	35,782		

1

2

3

4

5

(जी) सदर्न इंडिया चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स
स्टडन्ट्स एशोसिएशन होस्टल फंड

गोप 1-4-1976	10,017	9,558		
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	894	35,782	459	10,017

(एच) लाइब्रेरी पुस्तक कोष

गोप 1-4-1976	720			
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	1,663	2,383		720

(ग्राही) साउथ गुजरात चार्टर्ड एकाउन्ट्स
स्टडी सर्किल फंड

गोप 1-4-1976	5,512	5,000		
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	525	6,037	512	5,512

(जे) सेमिसार फंड

गोप 1-4-1976	18,848	17,348		
जोड़े: वर्ष के दौरान लाभ	1,500	20,348	1,500	18,848

कुल	11,71,643	10,05,358		
-----	-----------	-----------	--	--

(ह०) पी० एम० गोपन्कृष्णन,
सचिव।

(ह०) बी० आर० महेश्वरी, अध्यक्ष।

(ह०) बी० एम० काबरा,
उपाध्यक्ष।

(इ०) एम० आर० मिश्कार,
सहायक सचिव।

(ह०) पी० आर० मेहरा, एम आर० बेकटारमन
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

बैलेस गोट अनुसूची “बी” का अनुलालक
दि इंस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1977 के अनुसार अकल सम्पत्तिया

सम्पत्ति	1-4-1976 तारीख के वर्ष के दोरान सम्बन्धित जोड़	31-3-1977 की लागत हास मूल्य रु०	31-3-1977 को मूल्य हास मूल्य रु०	का किताबी का किताबी मूल्य रु०
1	2	3	4	5
1.1 पट्टा रहित भूमि				
मद्रास	1,12,500	..	1,12,500	..
कलकत्ता	1,14,404	..	1,14,404	..
1.2 पट्टे पर भूमि				
नई दिल्ली	2,159	..	2,159	..
1.3 भवन (भूमि सहित)				
बन्धुवी	4,51,178	..	4,51,178	1,38,348
1.4 भवन				
नई दिल्ली	18,71,519	..	18,71,519	4,12,701
मद्रास	3,84,869	..	3,84,869	1,39,142
मद्रास (एनेस्टी)	..	..	2,53,183	6,329
कलकत्ता	2,15,363	..	5,47,691	2,45,727
काशीपुर	2,26,957	..	2,26,957	5,47,691

2 विद्युत उत्थापन एवं फिटिंग

2. 1 नई दिल्ली	5,85,742	10,125	5,95,867	2,85,469	3,10,398	3,34,761
2. 2 क्षेत्रीय कौमिनी, स्टूडेन्ट एमोसिएशन और शाखाएं	33,866	3,863	37,729	22,480	15,249	12,820

3 एयर कंडीशनिंग उत्थापन

3. 1 नई दिल्ली	5,25,925	5,25,925	3,64,300	1,61,625	1,90,147
----------------	----------	----	----	----------	----------	----------	----------

4 लिफ्ट

4. 1 नई दिल्ली	1,57,883	1,57,883	73,902	83,981	93,312
----------------	----------	----	----	----------	--------	--------	--------

5 फॉर्नीचर एवं फिक्चर

5. 1 नई दिल्ली	4,51,111	..	7,248	4,55,359	2,45,680	2,12,679	2,29,063
5. 2 मद्रास	6,302	..	44,197	50,499	5,859	4,4,640	5,403
5. 3 क्षेत्रीय कौमिनी, स्टूडेन्ट एमोसिएशन और शाखाएं	3,64,389	(+) 17,243	50,258	4,31,890	1,84,443	2,47,447	2,07,535

6 कार्यालय उत्पादन

6. 1 नई दिल्ली	2,55,502	..	13,813	2,69,315	1,63,183	1,06,132	1,11,049
6. 2 मद्रास	6,810	..	..	6,810	2,627	4,183	49,21
6. 3 क्षेत्रीय कौमिनी, स्टूडेन्ट एमोसिएशन और शाखाएं	1,36,651	(+) 1,683	22,843	1,61,177	85,616	75,561	64,683

7 मोबाइल

7. 1 नई दिल्ली	23,580	23,580	13,922	96,58	12,073
----------------	--------	----	----	--------	--------	-------	--------

1	2	3	4.	5	6	7	8
---	---	---	----	---	---	---	---

8 साइबरी पुस्तकें

8.1 नई दिल्ली	3,62,842	42,332	4,05,174	3,15,262	89,912	84,209
8.2 केंद्रीय कार्बोसिने, स्टडीट्स एमोसिएशन और शाखाएं	4,44,489	(—) 235	76,554	5,20,808	3,55,646	1,65,162
योग	67,34,041	18,691	10,72,107	78,24,839	28,47,564	49,77,275

पो० एस० गोपालकृष्णन, सचिव ।

एम० शार० सरकार, सहायक सचिव ।

पो० एस० गोपालकृष्णन, सचिव ।

वी० एस० काबरा, उपाध्यक्ष ।

वी० शार० महेश्वरी, अध्यक्ष ।

नोट :—शारों से सर्वविन ममाजन जोकि बाचों के लेबों को मिलाने से उपत हुए और जिन्हे गत वर्ष सम्प्रित नहीं किया गया था और बाचों से संबंधित लेबों को घटाने से, जिनके लेबों को चालू वर्ष में सम्प्रित नहीं किया गया है । माथ ही, इस खाते में रुपये 2,039/- श्री जोहे चांकि मूल्य हास, 31-3-1977 के अनुसार है ।

एम० शार० वेक्टारमन, पी० शार० मेहरा,
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ।

बैंकम्सशीट अनुसूची "सी" का अनुलग्नक

दि हस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ हॅंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1977 तक निवेशित उद्दिष्ट निधि की अनुसूची

विवरण	31-3-1977		31-3-1976	
	₹०	₹०	₹०	₹०
(ए) रिसर्व फंड (बैंकों में सावधि जमा)	6,25,905			
बैंक शेष	4,800	6,30,705		5,85,905
(बी) मैडल तथा पुरस्कार फंड				
(i) बैंकों में सावधि जमा	69,300		59,200	
(ii) गवर्नर्मेट सिक्योरिटी तथा नेशनल सेविंग्स सार्टिफिकेट	80,025		68,024	
	1,49,325		1,27,224	
(iii) बैंक शेष	5,712		3,758	
	1,55,037			1,30,982
(सी) माइट्रिफिक रिसर्व खाता (बैंकों में सावधि जमा)	2,24,654		1,22,102	
बैंक शेष	3,987		3,946	
	2,28,641			1,26,048
(डी) सोशल कॉस्ट बेनिफिट एने- लाइसेन्स फड (बैंकों में सावधि जमा)	49,500			
बैंक शेष	2,301			
	51,801			
(ई) 7 वी कानकेस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स थालवृत्ति फड (बैंकों में सावधि जमा)	26,100		26,100	
बैंक शेष	3,836		1,226	
	29,936			27,326
(एफ) 7वी कानकेस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स सरलस फंड (बैंकों में सावधि जमा)		35,782		

विवरण	31-3-1977	31-3-1977
	रु०	रु०
(जी) सदर्न इंडिया चार्टर्ड एका- उन्टर्न्स स्टूडेन्ट्स एसो- सिएशन होस्टल फण्ड (बैंको मे सावधि जमा) बैंक शेष	9,560 1,413 — 10,973 10,017	9,560 457 — 720
(एच) लाइब्रेरी पुस्तक फण्ड (बैंको मे सावधि जमा)	2,383 —	720
(आई) माउय गुजरात चार्टर्ड एका- उन्टर्न्स स्टूडी सर्किल फण्ड (बैंको मे सावधि जमा) बैंक शेष	5,000 1,037 — 6,037 5,512	5,000 512 — 5,512
(जे) भेमिनार फण्ड (बैंको मे सावधि जमा) बैंक शेष	15,000 5,348 — 15,000 20,348 3,848 18,848	15,000 — — — — — — —
योग	11,71,643	9,05,358

पी० एम० गोपालकृष्णन, छी० आर० महेश्वरी, पी० आर० मेहरा, एम० आर० बेंकटरमन,
सचिव अध्यक्ष चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

एम० आर० भिरकार, छी० एल० काबरा,
सहायक सचिव उपाध्यक्ष

वि इस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्य और अधिक खाते

	1976-77	1975-76
	रु०	रु०
1. प्राप्य		
(ए) सबस्ट		
(i) रेजुलेटरी एण्ड प्रोफेशनल विकास अनुसूची ए (1) के अनुसार	34,89,704	22,41,198
(ii) रिसर्च अनुसूची ए (1) के अनुसार	1,34,007	78,709
उप-योग	36,23,711	23,19,907

		1976-77	1975-76
		₹.	₹.
(बी) विद्यार्थी			
अनुसूची ए (1) के अनुसार	59,51,222	51,16,419	
(सी) विविध			
(i) सम्पत्ति से आय	5,743	5,709	
(ii) सामान्य कोष निवेशों पर ब्याज	1,85,755	88,214	
उप-योग	1,91,498	93,923	
(डी) योग	97,66,431	75,30,249	
II. व्यय			
(ए) सबस्त्य			
(i) रेगुलेटरी एण्ड प्रोफेशनल विकास (अनुसूची ए/2 के अनुसार)	24,28,010	23,18,761	
(ii) रिसर्च (अनुसूची ए/2 के अनुसार)	1,55,193	1,20,062	
उप-योग	25,83,203	24,38,823	
(बी) विद्यार्थी			
(अनुसूची ए 2 के अनुसार)	60,49,672	47,89,745	
उप-योग	86,32,875	72,28,568	
(सी) वर्ष के लिए लाभ	1,33,556	3,01,681	
(डी) योग	97,66,431	75,30,249	

पी० एस० गोपालकृष्णन्
सचिव ।

एस० आर० सिरकार
सहायक सचिव ।

बी० आर० माहेश्वरी
अध्यक्ष ।

बी० एल० छावरा
उपाध्यक्ष ।

इसी तिथि की हमारी
रिपोर्ट के अनुसार

पी० आर० मेहरा,
एम० आर० वेकटारमन ।
१ घार्टल एकाउन्टेन्ट्स ।

दि इस्टोड्यूट आर्क चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आर्क इंडिया, नई दिल्ली
31 मार्च, 1977 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और खर्च लेखे का अनुलग्नक

योग	सदस्य	रेजिस्टरी तथा व्यावसायिक विकास						विवारी
		1976-77	1975-76	1976-77	1975-76	1976-77	1975-76	
रु०	रु०	रु०	रु०	रु०	रु०	रु०	रु०	रु०
1	2	3	4	5	6	7	8	9
परिणाम ए 1								
I. आय								
1 प्रदेश शुल्क	79100	7,6650	79,100	76,650				
2 सदस्यता शुल्क	28,88,130	18,99,930	28,88,130	18,99,930				
3 पोस्ट फ्रेंचेट पाठ्य- क्रम शुल्क	11,500	11,800	11,500	11,800				
4 पंजीकरण शुल्क	2,90,150	2,79,180					2,90,150	2,79,180
5 स्टूडेंट्स एसोसिएशन शुल्क	57,200	52,530					57,200	52,530
6 कोर्चर बोर्ड शुल्क	27,07,116	24,47,250						27,07,116 24,47,250
7 परीक्षा शुल्क	23,00,465	19,03,513						23,00,465 19,03,513
8 जरनल एवं न्यूज- लैटर	4,47,018	1,72,538	3,79,450	1,38,031				67,568 34,507

9	प्रकाशन	.	3,81,269	3,15,251	38,348	29,169	57,217	17,901	2,85,704]	2,68,181
10	निवेशों पर व्याज	1,39,793	1,27,037				76,615	60,583	63,178	66,454
11	सैन्याल और क्षेत्रीय कौमिलों के चुनावों के लिए नामांकन शुल्क	.	34,500		34,500					
12	अन्य	2,38,692	1,50,647	58,676	85,618	175	225	1,79,841	64,804	
	योग	95,74,933	74,36,326	34,89,704	22,41,198	1,34,007	78,709	59,51,222	51,16,419	

II. ऋण

परिमिति

₹/॥

1	बैतन और कर्त्ता-चारी व्यय	.	25,15,116	24,00,546	8,17,063	10,83,177	74,053	70,789	16,24,000	12,46,580
2	प्रेच्छुटी के लिए प्रीमियम	.	65,030	46,400	21,164	13,805	1,537	1,662	42,329]	30,933
3	प्रिंटिंग और स्टाशनरी	.	2,76,359	2,81,502	96,732	19,959		194	1,79,627	1,61,349
4	प्रकाशन	.	3,58,096	3,50,940	1,89,183	1,64,839	35,622	14,687	1,33,291	1,71,414
5	जरातल तथा न्यूज़-लैटर	.	5,24,962	3,69,840	3,93,843	3,19,818			1,31,119	50,022
6	कोरिचिंग	.	13,21,991	10,77,193					13,21,991	10,77,193

16	व्यावसायिक शुल्क	65,487	56,257	40,806	38,000	24,681	18,257
17	चुनाव	2,22,142	4,732	2,22,142	4,732		
18	अन्य	3,06,224	1,90,822	94,828	64,187	2,115	669
						2,09,281	1,25,966

योग

86,32,875 72,28,568 2,4,28,010 23,18,761 1,55,193 1,20,062 60,49,672 47,89,745

नोट.—अनुसधान क्रियाकलापों पर आय और व्यय को पृथक से दिखाने के कारण इसका असाध्यरण, “सदस्यों” के अधीन 1975-76 के ग्रांकड़ों को उचित छप में पुनः लिखा गया है।

पी० एस० गोपालकुण्ठन,
सचिव ।

एस० आर० सिरकार,
सहायक सचिव ।

वी० आर० महेश्वरी।
अध्यक्ष ।

वी० एन० कावरा,
उपाध्यक्ष ।

पी० आर० मेहरा, एम० शार० वैकटारमन
चार्टर्ड एकाउन्टेंट्स ।

परिशिष्ट

(संदर्भ—रिपोर्ट के भाग 9—1)

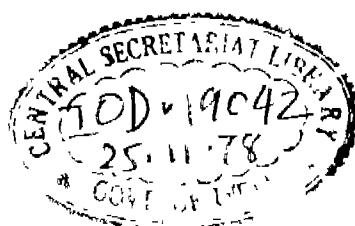
वि इस्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्स आफ इंडिया, नई दिल्ली

वर्ष 1976-77 के लिए सदस्यों के खरों का विवरण

क्रमांक		1976-77		1975-76	
		रु०	रु०	रु०	रु०
I.	(ए) सदस्यों की संख्या	18,099		16,730	
	(बी) कुल व्यय *	2,583		2,444	
II.	प्रति सदस्य कुल व्यय	143		146	
III.	रेंगुलेटरी				
	(ए) कुल व्यय *	1,231		1,057	
	(बी) प्रति सदस्य व्यय	68		63	
	(सी) प्रतिशत	48%		43%	
IV.	प्रोफेशनल विकास				
	(ए) कुल व्यय *	1,352		1,387	
	(बी) प्रति सदस्य व्यय	75		83	
	(सी) प्रतिशत	52%		57%	

* रु० हजारों में

पी० एस० गोपालकृष्णन, सचिव ।



महा प्रबन्धक, भारत सरकार मुद्रणालय, मिन्टो रोड, नई दिल्ली द्वारा
मुद्रित तथा निर्यातक, प्रकाशन विभाग, नई दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1977

PRINTED BY THE GENERAL MANAGER, GOVERNMENT OF INDIA PRESS, MINTO ROAD,
NEW DELHI AND PUBLISHED BY THE CONTROLLER OF PUBLICATIONS, DELHI, 1977